

NOTICE POUR REMPLIR LA DÉCLARATION DE SUIVI
DE L'IMPÔT RELATIF AUX PLUS-VALUES LATENTES, AUX CRÉANCES TROUVANT LEUR
ORIGINE DANS UNE CLAUSE DE COMPLÉMENT DE PRIX ET AUX PLUS-VALUES EN REPORT
D'IMPOSITION SUITE AU TRANSFERT DU DOMICILE FISCAL HORS DE FRANCE
(« EXIT TAX »)

Contribuables ayant transféré leur domicile hors de France à compter du 1.1.2014

SUIVI de l'année 2017

(article 167 bis du code général des impôts)

IMPORTANT

Cette notice concerne uniquement la déclaration de suivi n° 2074-ETS3 à déposer au titre de l'année **2017** par les contribuables qui ont transféré leur domicile fiscal hors de France à compter du 1.1.2014.

Pour la description du dispositif de l'Exit tax applicable aux transferts à compter du 1.1.2014 reportez-vous à la notice n° 2074-ETDNOT « transfert 2014 »

Vous êtes concerné par le dépôt d'une déclaration 2074-ETS3 « suivi 2017 » si :

- vous avez transféré votre domicile fiscal hors de France depuis le 1^{er} janvier 2014 ;
- vous avez réalisé en 2017 au moins un événement entraînant l'expiration du sursis de paiement ou permettant le dégrèvement ou la restitution des impositions calculées lors du transfert de votre domicile fiscal.

Nouveauté : si vous bénéficiez du sursis de paiement total, de droit ou sur option, et qu'aucun événement mettant fin au sursis de paiement ou entraînant un dégrèvement n'est intervenu en 2017, vous devez déposer une déclaration 2074-ETSL.

Ce document n'a qu'une valeur indicative. Il ne se substitue pas à la documentation officielle de l'administration.

Dans ce document :

- le code général des impôts est désigné par le sigle CGI ;
- la documentation fiscale en ligne sur le site impots.gouv.fr est désignée sous le terme BoFip ;
- la Direction des Impôts des Non-Résidents est désignée sous le sigle DINR ;
- le Service des Impôts des Particuliers est désigné par le signe SIP.

La base imposable ainsi que le montant de l'impôt sur le revenu et des prélèvements sociaux sont arrondis à l'euro le plus proche, la fraction d'euro égale à 0,50 est comptée pour 1.

Pour plus d'information concernant le dispositif d'« exit tax », reportez-vous à la référence BoFip BOI-RPPM-PVBMI-50 accessible depuis impots.gouv.fr.

I – Les cas de dépôt de la déclaration n° 2074-ETS3?

Le dépôt d'une déclaration n° 2074-ETS3 permet de « suivre » votre imposition exit tax déterminée et calculée lors du transfert de votre domicile fiscal intervenu à compter du 1.1.2014, dès lors que vous avez réalisé au moins un événement entraînant l'expiration du sursis de paiement ou permettant un dégrèvement ou une restitution des impositions calculées lors du transfert.

Plusieurs situations peuvent se présenter :

1^{ère} situation : vous bénéficiez du sursis de paiement total (automatique ou sur option)

Dans le cas où vous bénéficiez du sursis de paiement total automatique ou sur option, vous devez déposer une déclaration de suivi **au titre de chaque année qui suit celle au cours de laquelle vous avez transféré votre domicile fiscal.**

Le **dépôt annuel** de la déclaration de suivi est **obligatoire.**

Si vous avez réalisé au moins un événement mettant fin au sursis de paiement ou entraînant un dégrèvement au cours de l'année, la déclaration de suivi est la déclaration 2074-ETS3.

Si aucun événement mettant fin au sursis de paiement ou entraînant un dégrèvement n'est intervenu au cours de l'année, la déclaration de suivi est la déclaration 2074-ETS3.

La déclaration de suivi doit être déposée jusqu'à ce que vous ne disposiez plus de plus-values et créances en sursis de paiement. La déclaration doit être accompagnée des déclarations des revenus n° 2042 et n° 2042C, que vous disposiez ou non de revenus de source française.

Le non-respect de ces obligations déclaratives ou l'omission de tout ou partie des renseignements devant figurer sur ces déclarations entraîne l'exigibilité immédiate des impositions en sursis de paiement si vous n'avez pas régularisé votre situation dans les 30 jours suivant la notification d'une mise en demeure.

Le **dépôt** de la 2074-ETS3 est effectué auprès du SIP non-résidents de la DINR¹, **dans le même délai légal que celui des déclarations n° 2042 et 2042C.** Consultez le site impots.gouv.fr pour connaître la date limite exacte de dépôt (Particulier – Consulter votre calendrier fiscal).

Exception : si vous êtes domicilié dans un État membre de l'UE, en Islande ou en Norvège et bénéficiez donc du sursis de paiement automatique, et que vous transférez votre domicile fiscal dans un État ne vous permettant plus d'en bénéficier, il est mis fin au sursis de paiement et l'imposition est immédiatement exigible. Toutefois, vous pouvez demander expressément à bénéficier du sursis de paiement sur option pour l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux afférents aux titres et créances dans votre patrimoine à la date de votre déménagement. Dans ce cas la déclaration n° 2074-ETS3 doit être déposée au SIP non-résidents dans les 30 jours qui précèdent votre nouveau transfert. Remplissez alors la section 500 de la déclaration. Vous devez désigner un représentant fiscal en France et constituer, auprès du comptable de la DINR lors du dépôt de la 2074-ETS3, les garanties propres à assurer le recouvrement de votre imposition.

Si un montant d'imposition est dû suite à la réalisation d'un événement, vous devez joindre le paiement au dépôt de la déclaration n° 2074-ETS3. En cas de paiement ou de dégrèvement de l'imposition, joignez la copie des avis d'imposition d'impôt sur le revenu et de prélèvements sociaux établis au titre de l'année du transfert de votre domicile fiscal hors de France mentionnant le montant de l'imposition placée en sursis de paiement.

2^{ème} situation : vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement

Si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement, le dépôt d'une déclaration n° 2074-ETS3 n'est obligatoire que lors de la réalisation d'un événement qui entraîne la restitution de tout ou partie de l'imposition que vous avez acquittée à l'occasion du transfert de votre domicile fiscal hors de France.

Les événements entraînant une restitution de l'imposition sont rappelés au § II ci-après.

La déclaration n° 2074-ETS3 est à déposer **l'année qui suit celle de la réalisation de l'événement auprès** du SIP des non-résidents de la DINR¹. La déclaration doit être déposée dans le même délai de dépôt que celui de la déclaration des revenus n°2042 pour les non-résidents. Consultez le site impots.gouv.fr pour connaître la date limite exacte de dépôt (Particulier – Consulter votre calendrier fiscal).

La déclaration n°2074-ETS3 mentionne la nature et la date de l'événement, le montant des plus-values et créances concernées par l'événement, les éléments de calcul, ainsi que le montant de l'impôt à restituer. Vous devez joindre à cette déclaration n° 2074-ETS3 l'ensemble des justificatifs correspondant à la demande de restitution ainsi que la copie des avis d'imposition (impôt sur le revenu et prélèvements sociaux) établis au titre de l'année du transfert de votre domicile fiscal hors de France mentionnant le montant de l'imposition due au titre de l'exit tax.

3^{ème} situation : vous bénéficiez d'un sursis de paiement partiel

Dans cette situation vous devez :

- déposer chaque année une déclaration n° 2074-ETS3 ou 2074-ETS3 pour vos plus-values et créances pour lesquelles le sursis de paiement sur option vous a été accordé (cf. 1^{ère} situation) ;
- mentionner sur la 2074-ETS3 de l'année suivant celle de sa réalisation l'événement qui entraîne une restitution de l'imposition acquittée lors du transfert sur vos plus-values et créances qui ne bénéficient pas du sursis de paiement (cf. 2^{ème} situation).

A noter :

Dans toutes les situations, si vous avez transféré votre domicile fiscal entre la France et Monaco et que vous n'avez pas la nationalité française, vos déclarations N°2042 et 2042 C ainsi qu'une copie de votre 2074-ETS3 doivent être déposées auprès du SIP de Menton (service gestionnaire des contribuables domiciliés à Monaco) alors que votre déclaration 2074-ETS3 originale est à déposer auprès du SIP non-résidents de la DINR.

II - Les événements mettant fin au sursis de paiement ou entraînant le dégrèvement ou la restitution de l'impôt ou une modulation de l'impôt

En cas de réalisation des événements énumérés ci-dessous vous devez remplir et déposer une déclaration n°2074-ETS3.

La déclaration doit être déposée l'année qui suit celle au cours de laquelle intervient l'événement, sauf si l'événement en question est un nouveau transfert du domicile fiscal. Dans ce dernier cas, la déclaration n° 2074-ETS3 peut être déposée, en fonction de la situation, soit l'année suivant le transfert, soit dans les 30 jours qui le précèdent (cf. supra).

A/ Les événements mettant fin au sursis de paiement

Il est mis fin au sursis de paiement lors de la survenance des événements suivants :

- la cession des titres (transmission à titre onéreux);

¹ 10 rue du Centre, TSA 10010, 93465 Noisy-le-Grand Cedex

À noter : les opérations d'échange entrant dans le champ d'application de l'article 150-0 B du CGI, réalisées alors que vous êtes fiscalement domicilié à l'étranger, conservent un caractère intercalaire et n'entraînent donc pas l'expiration du sursis de paiement. Le sursis de paiement est maintenu jusqu'à la réalisation de l'un des événements mettant fin au sursis de paiement affectant les titres reçus lors de l'échange.

- le rachat par une société de ses propres titres, le remboursement ou l'annulation des titres
- la donation des titres, pour l'impôt afférent :
 - a) aux plus-values placées précédemment en report d'imposition² à l'exception, d'une part, des plus-values résultant d'échanges réalisés entre le 1^{er} janvier 1988 et le 31 décembre 1999 suite à une fusion, une scission, une opération publique d'échange ou d'un apport de titres à une société soumise à l'impôt sur les sociétés³, et d'autre part, des plus-values réalisées à compter du 14 novembre 2012 lors d'un apport de titres à une société contrôlée par l'apporteur et placées en report d'imposition conformément aux dispositions de l'article 150-0 B ter du CGI ;
 - b) à la plus-value latente, lorsque vous bénéficiez du sursis de paiement sur option, sauf si vous justifiez que la donation n'est pas faite à la seule fin d'éviter l'impôt sur ladite plus-value latente ;
- le décès du contribuable, pour l'impôt afférent aux plus-values placées précédemment en report d'imposition² à l'exception, d'une part, des plus-values résultant d'échanges réalisés entre le 1^{er} janvier 1988 et le 31 décembre 1999 suite à une fusion, une scission, une opération publique d'échange ou d'un apport de titres à une société soumise à l'impôt sur les sociétés³, et d'autre part, des plus-values réalisées à compter du 14 novembre 2012 lors d'un apport de titres à une société contrôlée par l'apporteur et placées en report d'imposition conformément aux dispositions de l'article 150-0 B ter du CGI ;
- la perception d'un complément de prix, l'apport ou la cession d'une créance issue d'une clause de complément de prix ;
- la donation de la créance issue d'une clause de complément de prix lorsque vous bénéficiez du sursis de paiement sur option sauf si vous justifiez que la donation n'est pas faite à la seule fin d'éviter l'impôt calculé sur ladite créance ;
- la transmission (à titre onéreux ou gratuit), le rachat ou l'annulation, avant l'expiration du délai de 5 ans suivant le réinvestissement, des titres reçus en contrepartie du réinvestissement pour l'impôt sur le revenu afférent aux plus-values de cession placées précédemment en report d'imposition en vertu des dispositions de l'article 150-0 D bis du CGI dans sa rédaction en vigueur du 01/01/2011 au 31/12/2012 ;
- le nouveau transfert de votre domicile fiscal, si le pays dans lequel vous étiez domicilié vous permettait de bénéficier du sursis de paiement automatique et que le pays dans lequel vous transférez votre domicile fiscal ne vous permet pas de bénéficier de ce sursis de paiement automatique.
Il est dans ce cas mis fin au sursis de paiement automatique.

² Article 92B *decies* et dernier alinéa du 1 du I ter et le 2 du 160 du CGI dans leur version en vigueur avant le 1/01/2000, article 150-0 C du CGI dans sa version en vigueur avant le 1/01/2006, article 150-0 B bis du CGI et article 150-0 D bis du CGI dans sa version en vigueur jusqu'au 31/12/2013.

³ Il de l'article 92B du CGI et premier alinéa du 1 et du 4 du I ter de l'article 160 du CGI, dans leur rédaction en vigueur avant le 1^{er} janvier 2000.

Vous pouvez néanmoins demander à bénéficier du sursis de paiement sur option pour les titres et créances dans votre patrimoine à la date de votre nouveau transfert.

B/ Les événements entraînant le dégrèvement ou la restitution de l'impôt

La réalisation de l'un des événements énumérés ci-après entraîne selon les cas le dégrèvement (si vous bénéficiez du sursis de paiement) ou la restitution (si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement et que vous avez acquitté l'impôt l'année suivant le transfert) partiel ou total de l'imposition calculée lors du transfert :

- la donation des titres, pour l'impôt afférent :
 - a) aux plus-values latentes. Toutefois, si vous bénéficiez du sursis de paiement sur option ou si vous ne bénéficiez d'aucun sursis, le dégrèvement ou la restitution n'intervient que si vous justifiez que la donation n'est pas faite à la seule fin d'éviter l'impôt sur la plus-value latente ;
 - b) aux plus-values précédemment placées en report d'imposition résultant d'échanges réalisés entre le 1^{er} janvier 1988 et le 31 décembre 1999 suite à une fusion, scission, opération publique d'échange (dispositifs de report d'imposition prévus aux anciens articles 92 B (II) et 160 (premier alinéa du 1 et 4 du I ter) du CGI) ;
 - c) aux plus-values réalisées à compter du 14 novembre 2012 lors d'un apport de titres à une société contrôlée par l'apporteur, soumise à l'impôt sur les sociétés, et placées en report d'imposition conformément aux dispositions de l'article 150-0 B ter du CGI.
- la donation de la créance issue d'une clause de complément de prix. Toutefois, si vous bénéficiez du sursis de paiement sur option ou si vous ne bénéficiez d'aucun sursis, le dégrèvement ou la restitution n'intervient que si vous justifiez que la donation n'est pas faite à la seule fin d'éviter l'impôt sur la créance ;
- l'expiration d'un délai de 15 ans à la suite du transfert du domicile fiscal hors de France, pour l'imposition (impôt sur le revenu et prélèvements sociaux) afférente aux plus-values latentes.
Pour bénéficier du dégrèvement ou de la restitution, vous devez avoir conservé dans votre patrimoine à l'expiration de ce délai de 15 ans les titres pour lesquels une plus-value latente avait été calculée lors du transfert de domicile fiscal. Si vous avez échangé vos titres postérieurement à votre départ dans les conditions prévues aux articles 150-0 B et 150-0 B ter du CGI, vous devez avoir conservé dans votre patrimoine les titres reçus lors de l'échange à l'issue du délai de 15 ans (décompté depuis la date du transfert).
- le rétablissement de votre domicile fiscal en France (« retour en France »), pour l'imposition afférente aux créances et aux plus-values lorsque vous détenez toujours les titres ou créances concernés à la date de votre retour en France ;
- le décès du contribuable, pour l'impôt afférent :
 - a) aux plus-values latentes et aux créances issues d'une clause de complément de prix ;
 - b) aux plus-values précédemment placées en report d'imposition résultant d'échanges ou d'apports réalisés entre le 1^{er} janvier 1988 et le 31 décembre 1999 (dispositifs prévus aux anciens articles 92 B (II) et 160 (premier alinéa du 1 et 4 du I ter) du CGI)
 - c) aux plus-values réalisées à compter du 14 novembre 2012 lors d'un apport de titres à une société contrôlée par l'apporteur et placées en report d'imposition conformément aux dispositions de l'article 150-0 B ter du CGI ;
- l'expiration d'un délai de 5 ans à compter de la date du réinvestissement, pour l'impôt sur le revenu afférent à la plus-value placée précédemment en report d'imposition en

vertu de l'article 150-0 D bis du CGI dans sa rédaction en vigueur du 1^{er} janvier 2011 au 31 décembre 2013 ;

- l'expiration d'un délai de 5 ans à compter de la date de versement sur un PEA-PME lorsqu'aucun retrait ou rachat n'est effectué sur le PEA-PME, pour l'impôt sur le revenu afférent à la plus-value placée précédemment en report d'imposition en vertu de l'article 150-0 B quater du CGI;
- vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement (automatique ou sur option) et vous transférez votre domicile fiscal d'un Etat autre qu'un Etat de l'Union européenne, l'Islande et la Norvège vers un Etat de l'Union Européenne, l'Islande ou la Norvège. Vous devez alors demander la restitution de l'imposition acquittée correspondant aux titres et créances qui demeurent dans votre patrimoine à la date du nouveau transfert de votre domicile fiscal sur la déclaration n° 2074-ETS3 déposée l'année qui suit ce nouveau transfert. Vous bénéficiez alors du sursis de paiement automatique pour cette imposition dont vous restez redevable.
En cas de nouveau départ hors de l'Union Européenne, de l'Islande ou de la Norvège, il sera mis fin au sursis de paiement automatique. Vous pourrez toutefois demander à bénéficier du sursis de paiement sur option si vous respectez notamment les conditions de constitution de garanties et de désignation d'un représentant fiscal.

C/ Les évènements entraînant une modulation de l'impôt exigible

Les évènements énumérés ci-après entraînent pour partie le dégrèvement ou la restitution de l'imposition.

Evènements concernés:

- cession, rachat, remboursement ou annulation de titres ou accroissement de valeur des titres depuis leur entrée dans le patrimoine du contribuable, conduisant à la réalisation d'une plus-value réelle d'un montant inférieur à la plus-value latente déclarée lors de votre transfert de domicile fiscal ou la réalisation d'une moins-value.
- perception d'un complément de prix, l'apport ou la cession d'une créance issue d'une clause de complément de prix, d'un montant ou d'une valeur inférieur à la valeur de la créance déclarée lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France.

III - Les déménagements

En cas de déménagement postérieur au transfert de votre domicile fiscal hors de France, vous devez, dans les 2 mois qui suivent ce déménagement, en informer sur papier libre le SIP non-résidents de la DINR⁴.

Lors du dépôt de la déclaration n° 2074-ETS3 l'année qui suit le déménagement, vous devrez indiquer sur la ligne « votre adresse » sur la première page de la déclaration votre adresse au moment du dépôt de la déclaration. Vous devrez également rappeler votre ancienne adresse sur la ligne dédiée et indiquer la date du déménagement.

Le transfert de domicile fiscal d'un Etat étranger à un autre peut par ailleurs avoir des conséquences sur le sursis de paiement dans les cas suivants :

A/ vous bénéficiez avant votre déménagement du sursis de paiement automatique et l'Etat dans lequel vous êtes établi au terme de votre déménagement ne vous permet pas de bénéficier du sursis de paiement automatique (Etat autre qu'un Etat membre de l'UE, l'Islande ou la Norvège).

Dans ce cas, le nouveau transfert de domicile fiscal met fin au sursis de paiement automatique et rend exigible l'imposition. Vous devez alors déposer l'année suivant le déménagement une

déclaration n° 2074-ETS3 et en remplir la section 500. Toutefois, vous pouvez demander expressément à bénéficier du sursis de paiement sur option pour les titres et créances dans votre patrimoine à la date de votre déménagement. Dans ce cas, la déclaration n° 2074-ETS3 doit être déposée dans les 30 jours qui précèdent votre déménagement. Vous devez également désigner un représentant fiscal et constituer, auprès du comptable de la DINR lors du dépôt de la 2074-ETS3, les garanties propres à assurer le recouvrement de votre imposition.

B/ vous bénéficiez avant votre déménagement du sursis de paiement sur option et le pays dans lequel vous êtes établi au terme du déménagement est un pays membre de l'Union Européenne, l'Islande ou la Norvège.

Dans ce cas, le sursis de paiement automatique se substitue au sursis de paiement sur option. Vous pouvez alors demander, sur papier libre, la levée des garanties que vous avez apportées au Service des Impôts des Particuliers non-résidents lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France. L'obligation de représentation fiscale cesse à la même date. Si ultérieurement à ce transfert de domicile fiscal, vous transférez de nouveau votre domicile fiscal dans un autre Etat, reportez-vous à la situation A ci-dessus.

C/ vous ne bénéficiez pas d'un sursis de paiement avant votre déménagement et le pays dans lequel vous êtes établi au terme du déménagement est un pays membre de l'UE, l'Islande ou la Norvège.

Dans ce cas, vous pouvez demander à bénéficier du sursis de paiement automatique. Vous pourrez alors obtenir la restitution de l'impôt sur le revenu et des prélèvements sociaux afférents aux plus-values et créances toujours dans votre patrimoine à la date de votre déménagement. Remplissez alors la section 500 de la déclaration n° 2074-ETS3 qui sera déposée l'année suivant celle du déménagement.

IV- La déclaration n° 2074-ETS3 « suivi 2017 » ligne par ligne

IMPORTANT : pour remplir la déclaration n° 2074-ETS3, vous avez besoin de la copie de la déclaration n° 2074-ETD que vous avez déposé au titre de votre transfert de domicile fiscal.

Cadre 0 : Titres grevés d'une plus-value latente faisant l'objet d'une opération d'échange ou d'apport (articles 150-0 B ou 150-0 B ter du CGI)

Ce cadre est à remplir dès lors que les droits sociaux, valeurs, titres ou droits sur lesquels une plus-value latente a été constatée lors du transfert du domicile fiscal hors de France font l'objet d'une opération d'échange ou d'apport entrant dans le champ d'application des articles 150-0 B ou 150-0 B ter du code général des impôts.

05

Valeur globale des titres reçus au jour de l'opération

La valeur globale des titres correspond à la valeur globale des titres reçus en contrepartie des titres remis à l'échange ou des titres apportés, éventuellement majorée de la soulte reçue ou diminuée de la soulte versée.

Cadre 1 : Réalisation d'un évènement durant l'année (expiration du sursis de paiement, dégrèvement ou restitution de l'impôt)

Les cadres 1 et suivants sont à remplir **uniquement** si vous avez réalisé durant l'année un ou plusieurs évènements mettant fin totalement ou partiellement au sursis de paiement ou entraînant un dégrèvement ou une restitution ou une modulation de l'impôt (cf. § II).

Remplissez les lignes 100 et suivantes en fonction de la nature de l'évènement réalisé (cession, donation, retour en France, etc...) et de la « grande catégorie » (plus-values latentes, créances trouvant leur origine dans une clause de complément

⁴ 10 rue du Centre, TSA 10010, 93465 Noisy-le-Grand Cedex

de prix ou plus-values placées précédemment en report d'imposition) concernée par l'évènement.

Certains évènements emportent des conséquences sur l'ensemble des trois « grandes catégories », il s'agit des évènements dit « particuliers ».

100

Option pour la « reliquidation » de l'impôt

En application du VIII bis de l'article 167 bis du CGI, lors de la survenance d'un évènement, le montant d'impôt sur le revenu dû, à dégrever ou à restituer est, sauf pour les plus-values de l'article 150-0 B ter du CGI taxées lors du transfert de domicile fiscal hors de France en application du 2 ter de l'article 200 A du CGI, calculé en appliquant à la plus-value ou créance définitive⁵ concernée par ledit évènement le taux d'imposition déterminé suivant les modalités prévues au II bis de l'article 167 bis précité du CGI.

Toutefois, sur option du contribuable, le montant d'impôt sur le revenu dû, à dégrever ou à restituer peut être calculé en appliquant le barème de l'impôt sur le revenu à l'ensemble des plus-values et créances définitives, puis en retenant le montant d'impôt ainsi calculé correspondant à la seule plus-value ou créance définitive concernée par l'évènement.

L'option pour la « reliquidation » nécessite donc de liquider de nouveau complètement l'impôt sur le revenu relatif à l'exit tax (comme mentionné au 1 du II bis de l'article 167 bis du CGI). Cette nouvelle liquidation est effectuée par le contribuable.

ATTENTION :

▪ **l'option pour la « reliquidation » doit être souscrite par le contribuable lors du tout premier évènement** affectant une plus-value latente, une créance ou une plus-value placée en report d'imposition précédemment au transfert.

Si le contribuable ne bénéficie pas du sursis de paiement, du fait des modalités déclaratives, l'option pour la reliquidation n'est portée à la connaissance de l'administration que lors du premier évènement entraînant le dépôt d'une déclaration n° 2074-ETS3. Néanmoins, si le contribuable a antérieurement réalisé des évènements n'entraînant pas de restitution, l'option est réputée s'être appliquée dès le premier évènement n'ayant pas entraîné de dépôt de déclaration.

▪ l'option est **irrévocable** : tous les évènements futurs concernant les plus-values et créances taxées au barème lors du transfert seront imposés selon cette option (l'application du taux d'imposition définit au II bis de l'article 167bis du CGI n'est plus possible);

▪ l'option s'applique à l'ensemble des plus-values latentes, plus-values placées précédemment en report d'imposition et créances taxées au barème lors du transfert.

101

Récapitulatif du montant des pertes antérieures reportables

Reportez dans ce cadre les moins-values nettes réalisées de 2007 jusqu'à la date du transfert de votre domicile fiscal hors de France, moins-values non imputées lors du transfert sur vos éventuelles plus-values placées précédemment en report d'imposition et dont le report a expiré du fait du transfert.

Ces moins-values correspondent :

- si vous n'avez réalisé aucun évènement entre 2014 et 2016 à celles inscrites dans le cadre 5 ou 5BIS de l'imprimé n° 2074-ETD que vous avez déposé lors du transfert de votre domicile fiscal.

- si vous avez réalisé au moins un évènement entre 2014 et 2016 les moins-values disponibles correspondent à celles inscrites au cadre 5BIS du dernier imprimé 2074-ETS3 que vous avez déposé.

⁵ Les plus-values ou créances définitives sont les plus-values ou créances pour lesquelles l'impôt sur le revenu est devenu exigible (si vous bénéficiez du sursis) ou les plus-values pour lesquelles l'impôt est devenu définitivement dû (si vous ne bénéficiez pas du sursis) suite à la réalisation de l'évènement.

Attention, si en 2016 alors que vous étiez domicilié dans un Etat membre de l'UE, en Islande ou en Norvège, vous avez réalisé une moins-value réelle ligne 128 ou 224 de la 2074-ETS3 suivi 2016, reportez dans la case « 2016 » du cadre 5BIS le montant brut (avant abattement) de cette moins-value sous déduction de la moins-value que vous avez pu imputer le cas échéant sur vos plus-values 2016 aux lignes 151 et /ou 232 de la 2074-ETS3 suivi 2016.

Uniquement pour les contribuables domiciliés suite au transfert du domicile fiscal dans un Etat membre de l'UE, en Islande ou en Norvège, ces moins-values reportables toujours « disponibles » à l'issue du transfert du domicile fiscal hors de France, s'imputent, dans la limite du délai de 10 ans, sur les plus-values réelles réalisées lors de la survenance de l'un des évènements mentionnés du a du 1 du VII de l'article 167 bis du CGI et relatives à des titres pour lesquels une plus-value latente avait été constatée lors du transfert.

Les évènements « classiques »

105

Cession, rachat, remboursement, annulation des titres, perception d'un complément de prix, apport ou cession de la créance issue d'une clause d'indexation, donation des titres ou de la créance

Ces évènements concernent les titres ou la créance que vous déteniez au jour du transfert de votre domicile fiscal ou ceux reçus en échange à l'occasion d'une opération entrant dans le champ d'application de l'article 150-0 B du CGI alors que vous étiez fiscalement domicilié à l'étranger.

105-1

Cas particulier des donations

La donation a des conséquences différentes (exigibilité de l'imposition, dégrèvement ou restitution de l'imposition) selon qu'il s'agit d'une donation d'une créance, d'une donation de titres sur lesquels une plus-value latente a été constatée ou encore d'une donation de titres auxquels est attachée une plus-value en report d'imposition.

Ainsi :

- Pour les plus-values latentes constatées sur droits sociaux, valeurs, titres ou droits

Trois situations sont possibles :

- Si vous bénéficiez du sursis de paiement automatique, l'imposition afférente à la plus-value latente est dégrévée pour sa fraction se rapportant aux titres faisant l'objet de la donation.
- Si vous bénéficiez du sursis de paiement sur option, la donation entraîne en principe l'expiration du sursis de paiement. Vous devez donc acquitter l'imposition correspondante (impôt sur le revenu + prélèvements sociaux). Toutefois, si vous démontrez que la donation n'est pas faite à seule fin d'éluider l'impôt sur la plus-value latente, l'imposition afférente à la plus-value latente est dégrévée pour sa fraction se rapportant aux titres faisant l'objet de la donation.
- Si vous avez acquitté votre imposition l'année suivant le transfert de votre domicile fiscal hors de France et si vous démontrez que la donation n'est pas faite à seule fin d'éluider l'impôt sur la plus-value latente, l'imposition afférente à la plus-value latente est restituée pour sa fraction se rapportant aux titres faisant l'objet de la donation. Dans le cas contraire, aucune restitution n'est opérée.

- Pour les créances trouvant leur origine dans une clause de complément de prix visée à l'article 150-0 A du CGI

La donation d'une telle créance entraîne soit l'exigibilité soit le dégrèvement ou la restitution de l'impôt sur le revenu et des prélèvements sociaux calculés sur cette créance.

- Si vous bénéficiez du sursis de paiement automatique, l'imposition afférente à la créance est dégrévée pour la fraction de la créance faisant l'objet de la donation ;
- Si vous bénéficiez du sursis de paiement sur option, la donation entraîne en principe l'expiration du sursis de paiement. Vous devez donc acquitter l'imposition correspondante (impôt sur le revenu + prélèvements sociaux). Toutefois, si vous démontrez que la donation n'est pas faite à seule fin d'éluider l'impôt sur la créance objet de la donation, l'imposition afférente à la créance est dégrévée pour la fraction de la créance faisant l'objet de la donation.
- Si vous avez acquitté votre imposition l'année suivant le transfert de votre domicile fiscal hors de France et que vous démontrez que la donation n'est pas faite à seule fin d'éluider l'impôt sur la créance, l'imposition afférente à la créance est restituée pour sa fraction afférente à la créance faisant l'objet de la donation. Dans le cas contraire, aucune restitution n'est opérée.
- Pour les plus-values placées précédemment en report d'imposition :

Pour certaines plus-values placées précédemment en report d'imposition, la donation entraîne le **dégrèvement ou la restitution de l'impôt**.

C'est le cas pour :

- les plus-values précédemment placées en report d'imposition suite à un échange réalisé avant le 01/01/2000:
 - a) plus-values d'échange de droits sociaux résultant d'une fusion, d'une scission ou d'un apport de titres à une société soumise à l'impôt sur les sociétés réalisées entre le 1^{er} janvier 1988 et le 31 décembre 1999 (plus-values mentionnées au 1^{er} alinéa du I du I ter de l'article 160 du CGI dans sa rédaction en vigueur avant le 1^{er} janvier 2000) ;
 - b) plus-values d'échange de droits sociaux réalisées à compter du 1^{er} janvier 1991 au 31 décembre 1999 dans le cadre d'une opération d'offre publique d'échange, de fusion, de scission, d'absorption d'un fonds commun de placement par une société d'investissement à capital variable ou d'apport de titres à une société soumise à l'impôt sur les sociétés (plus-values mentionnées au 4 du I ter de l'article 160 et au II de l'article 92 B du CGI dans leur rédaction en vigueur avant le 1^{er} janvier 2000) ;
- les plus-values réalisées à l'occasion d'un apport de titres effectué à compter du 14/11/2012 à une société soumise à l'impôt sur les sociétés ou un impôt équivalent et contrôlée par l'apporteur (dispositif de report d'imposition prévu à l'article 150-0 B ter du CGI).

La donation des titres reçus lors de ces échanges ou apports entraîne le dégrèvement de l'imposition afférente à la plus-value placée précédemment en report (ou sa restitution si elle avait fait l'objet d'un paiement l'année suivant le transfert du domicile fiscal) pour la fraction se rapportant aux titres faisant l'objet de la donation.

Pour d'autres plus-values placées précédemment en report d'imposition, la donation entraîne au contraire **l'expiration du sursis de paiement et donc l'imposition de la plus-value concernée**.

C'est notamment le cas pour :

- les plus-values d'échange de droits sociaux effectuées du 1^{er} janvier 1980 au 31 décembre 1987 et résultant d'une fusion ou d'une scission préalablement agréée par le Ministre chargé du budget (dispositif de report d'imposition prévu au dernier alinéa du 1 du I ter de l'article 160 du CGI dans sa version en vigueur avant le 1^{er} janvier 2000);
- les plus-values de cession réalisées avant le 1^{er} janvier 2006 lorsque le produit de cession a été réinvesti dans le capital d'une société nouvelle non cotée (dispositif de report d'imposition prévu à l'article 92 B *decies* et au II de l'article 160 du CGI, dans leur rédaction en vigueur avant le

01/01/2000 et à l'article 150-0 C du CGI dans sa rédaction en vigueur avant le 01/01/2006) ;

- les plus-values de cession réalisées du 1^{er} janvier 2011 au 31 décembre 2013 lorsque le produit de cette cession a été réinvesti dans les conditions prévues à l'article 150-0 D bis du CGI en vigueur avant le 1^{er} janvier 2014.
NB : seule la donation des titres reçus lors de l'apport à l'origine du report d'imposition réalisée avant l'expiration du délai de cinq ans suivant la date du réinvestissement entraîne l'expiration du sursis de paiement et l'exigibilité de l'impôt sur le revenu ;
- les gains retirés de l'apport à une société d'une créance trouvant son origine dans une clause de complément de prix visée au 2 du I de l'article 150-0 A du CGI, pour les apports réalisés à compter du 1^{er} janvier 2007 (article 150-0 B bis du CGI).

La donation des titres reçus lors de ces échanges, apports ou réinvestissements entraîne l'expiration du sursis de paiement et donc l'exigibilité de l'imposition pour la fraction de l'imposition se rapportant aux titres faisant l'objet de la donation.

105-2

Cas particulier des cessions de participation substantielle dans une société française soumise à l'impôt sur les sociétés (article 244 bis B du CGI) portant sur des titres pour lesquels une plus-value latente a été constatée lors du transfert du domicile fiscal

L'article 244 bis B du CGI soumet à l'impôt sur le revenu en France la plus-value de cession de titres par un non-résident lorsqu'il détient une participation substantielle dans la société dont les titres sont cédés et que cette société est soumise à l'impôt sur les sociétés et a son siège en France. Une participation dans une société est qualifiée de substantielle lorsque le cédant a détenu, à un moment quelconque au cours des cinq dernières années précédant la cession, directement ou indirectement, avec son groupe familial (son conjoint, leurs ascendants et leurs descendants) plus de 25 % des droits aux bénéfices sociaux de la société.

En revanche, les prélèvements sociaux ne sont pas dus par le cédant non résident.

Dès lors que la convention fiscale internationale entre la France et le pays dans lequel vous êtes fiscalement domicilié ne s'oppose pas à l'application de l'article 244 bis B du CGI, vous devez alors déclarer la plus-value de cession de vos titres sur la déclaration des plus-values n° 2074-NR de l'année de cession afin de l'imposer en France. Pour plus de précisions, reportez-vous à la notice intégrée à cette déclaration.

Corrélativement, afin d'éviter une double imposition, l'impôt sur le revenu déterminé dans le cadre de « l'exit tax » afférent aux titres concernés par la cession est dégrévée ou restitué. En revanche, les prélèvements sociaux restent dus au titre de l'« exit tax ». Si vous bénéficiez du sursis de paiement pour ces prélèvements sociaux, le sursis prend alors fin lors de la cession des titres.

105-3

Cas particulier des cessions bénéficiant de dispositifs d'exonération

Lorsque le contribuable qui a transféré son domicile fiscal hors de France **cède ses titres grevés d'une plus-value latente alors qu'il est fiscalement domicilié dans un pays membre de l'UE, en Islande ou en Norvège**, l'impôt sur le revenu afférent à la plus-value latente est dégrévée ou restitué lorsque la plus-value réelle de cession des titres répond aux conditions d'application de l'un des dispositifs d'exonération mentionnés ci-dessous. En revanche, les prélèvements sociaux restent dus. Si vous bénéficiez du sursis de paiement pour ces prélèvements sociaux, le sursis prend alors fin lors de la cession des titres.

Sont notamment concernés les dispositifs mentionnés :

- au 3 du I de l'article 150-0 A du CGI dans sa version en vigueur avant le 1^{er} janvier 2014 qui prévoit, sous certaines conditions,

l'exonération d'impôt sur le revenu de la plus-value de cession de droits sociaux en cas de cession à un membre du groupe familial. Pour plus de précisions sur cette exonération il convient de se reporter au BOI-RPPM-PVBMI-10-20-30 dans sa version publiée au 12 septembre 2012 ;

- au 7 du III de l'article 150-0 A du CGI dans sa version en vigueur avant le 1^{er} janvier 2014 (cession de titres de « jeunes entreprises innovantes »). Pour plus de précisions sur cette exonération, il convient de se reporter au BOI-RPPM-PVBMI-10-20-20 dans sa version publiée au 12 septembre 2012 ;

- au 1 bis du III de l'article 150-0 A du CGI qui prévoit l'exonération d'impôt sur le revenu de la plus-value de cession d'actions de sociétés de capital risque (SCR) lorsque la cession intervient après la période de conservation de cinq ans et que les conditions prévues au 2 du II de l'article 163 quinquies C du CGI sont respectées. Pour plus de précisions sur cette exonération, il convient de se reporter au BOI-RPPM-PVBMI-10-20 ;

Afin de bénéficier du dégrèvement ou de la restitution de l'impôt sur le revenu afférent à la plus-value latente, joignez à votre déclaration n° 2074-ETS3 l'ensemble des documents justifiant que la cession respecte les conditions d'application du dispositif d'exonération.

105-4 Cas particulier du démembrement des titres

En cas de cession ou de donation des droits d'usufruit ou de nue-propiété des titres, il est nécessaire de déterminer la valeur de l'usufruit ou de la nue-propiété à la date de la cession ou de la donation et à la date du transfert. Pour ce faire vous devez :

- en cas de cession, évaluer économiquement leur valeur respective ou utiliser le barème prévu à l'article 669 du CGI ;
- en cas de donation, utiliser obligatoirement le barème prévu à l'article 669 du CGI.

Pour l'utilisation du barème, il convient de retenir l'âge de l'usufruitier au jour de la cession ou de la donation.

110 Plus-values latentes sur titres – hors titres de PME détenus par leurs dirigeants partant à la retraite

Remplissez la section 110 dès lors qu'au cours de l'année vous avez réalisé une cession, un rachat, un remboursement, une annulation ou une donation de droits sociaux, valeurs, titres ou droits autres que des titres de PME pour lesquels les conditions d'application de l'abattement pour durée de détention prévu à l'article 150-0 D ter du CGI étaient remplies lors du transfert de domicile fiscal hors de France ou sont remplies au jour de la cession ou du rachat (Titres « dirigeant de PME partant à la retraite »).

Si au cours de l'année vous avez réalisé plusieurs événements concernant les mêmes titres, utilisez des « colonnes » différentes. Déclarez les événements dans l'ordre chronologique de réalisation.

Si le nombre de colonnes est insuffisant, joignez un état sur papier libre établi sur le même modèle que le §110. Dès lors, les montants à reporter aux cadres 6 à 8 seront ceux déterminés sur la déclaration et votre état.

IMPORTANT

Si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement et si vous avez réalisé au cours des années précédentes un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par une même société, vous devrez contacter **impérativement** le SIP non-résidents pour remplir certaines cases de votre déclaration n° 2074-ETS3 suivi 2017 dans le cas où vous ne l'auriez pas fait précédemment.

112 Désignation des titres concernés par l'évènement

Indiquez la dénomination sociale et l'adresse de la société dont les titres sont concernés par l'évènement.

113 Date de l'évènement

Inscrivez la date de réalisation de l'évènement mettant fin au sursis de paiement, ou entraînant le dégrèvement ou la restitution de l'imposition.

114 Nature de l'évènement

Il peut s'agir soit d'une cession à titre onéreux, soit d'un rachat, soit d'un remboursement, soit d'une annulation, soit d'une donation des titres.

En cas de cession de titres entrant dans le champ d'application de l'article 244 bis B du CGI et imposable en France, indiquez « cession art 244 bis B ».

En cas de cession de titres pouvant bénéficier d'un dispositif d'exonération en matière d'impôt sur le revenu, et dès lors que vous êtes domicilié dans un État membre de l'UE, en Islande ou en Norvège, indiquez « cession article... » suivi de l'article du CGI permettant l'exonération.

En cas de démembrement de propriété, indiquez s'il s'agit d'une « cession d'usufruit » ou « donation d'usufruit » ou « cession de nue-propiété » ou « donation de nue-propiété ».

115 Nombre de titres concernés par l'évènement

Il s'agit du nombre de titres cédés, rachetés, donnés...

115 bis Nombre de titres détenus lors du départ

Il s'agit du nombre de titres que vous possédiez à la date du transfert de votre domicile fiscal hors de France déclaré ligne 204 de la déclaration n° 2074-ETD.

En cas de cession ou donation de l'usufruit ou de la nue-propiété, ne remplissez pas cette ligne.

116 Nature des titres

Précisez si les titres sont fongibles ou individualisables.

117 Les titres concernés par l'évènement ont été reçus dans le cadre d'un échange intervenu postérieurement à votre départ de France

Les opérations d'échange qui entrent dans le champ d'application de l'article 150-0 B du CGI, réalisées alors que vous êtes fiscalement domicilié à l'étranger, n'entraînent pas l'expiration du sursis de paiement lors de leur réalisation. Le sursis est maintenu jusqu'à la réalisation d'un événement mettant fin au sursis de paiement affectant les titres reçus lors de l'échange.

Dès lors, si les titres concernés par l'évènement ont été reçus suite à un échange respectant les conditions de l'article 150-0 B du CGI, cochez la case. Précisez également à la ligne de désignation des titres, quels sont les titres qui ont été remis à l'échange.

119 Plus-value latente totale, avant abattement calculé au jour du transfert, déclarée lors du transfert du domicile fiscal hors de France

Reportez ici le montant de la plus-value totale calculée lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France, avant abattement pour durée de détention calculé lors du transfert.

Ce montant figure à la ligne 212 de la déclaration n° 2074-ETD que vous avez déposé au titre de l'année du transfert de votre domicile fiscal hors de France.

120 Plus-value latente totale, après abattement calculé au jour du transfert, déclarée lors du transfert du domicile fiscal hors de France

Reportez ici le montant de la plus-value totale calculée lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France, après abattement pour durée de détention calculé lors du transfert.

Ce montant figure à la ligne 218-f de la déclaration n° 2074-ETD que vous avez déposé au titre de l'année du transfert de votre domicile fiscal hors de France.

120 bis **Plus-value latente, concernée par l'évènement, après abattement calculé au jour du transfert**

Il s'agit de la plus-value latente déterminée lors du transfert du domicile fiscal, nette le cas échéant de l'abattement pour durée de détention calculé au jour du transfert, relative aux seuls titres concernés par l'évènement.

En cas de titres fongibles, les titres concernés par l'évènement sont réputés être ceux acquis aux dates les plus anciennes.

En cas de titres individualisables, vous devez calculer précisément le montant de la plus-value déterminée lors du transfert concernée par l'évènement. Il s'agit, pour chaque titre individualisable, de la différence entre sa valeur au jour du transfert du domicile fiscal et son prix d'acquisition.

Si lors du transfert du domicile fiscal un abattement pour durée de détention a été appliqué, cet abattement s'applique également. Dès lors, la plus-value à mentionner est égale à la plus-value après abattement déclarée lors du transfert pris à proportion des titres objets de l'évènement sur le nombre total de titres ayant cette durée de détention.

Joignez sur papier libre tous les éléments nécessaires au calcul et le calcul en lui-même.

Exemple

Lors du transfert de son domicile fiscal hors de France en date du 05/02/N, Monsieur K a déterminé une plus-value latente imposable de 12 670 € sur ses titres de la société A.

La plus-value latente nette de l'abattement pour durée de détention de droit commun se décompose de la façon suivante :

- 6 000 € relatifs à la possession de 60 titres ayant une durée de détention au jour du transfert de plus de 8 ans;
- 6 670 € relatifs à la possession de 40 titres ayant une durée de détention au jour du transfert comprise entre 2 et 8 ans.

Le 05/12/N+1, Monsieur K cède 80 titres.

• Cas 1 : les titres sont fongibles

Les titres étant fongibles, les titres cédés sont réputés être ceux acquis aux dates les plus anciennes. Monsieur K cède donc la totalité de ses 60 titres qu'il détenait depuis plus de 8 ans au jour du transfert et 20 titres qu'il détenait depuis plus de 2 ans mais moins de 8 ans au jour du transfert.

La plus-value latente concernée par la cession est alors égale à : $6\,000 \times (60 / 60) + 6\,670 \times (20 / 40) = 9\,335 \text{ €}$

• Cas 2 : les titres sont individualisables

Monsieur K décide de céder 50 titres parmi ceux détenus depuis plus de 8 ans à la date de son transfert et 30 titres détenus depuis plus de 2 ans mais moins de 8 ans à la date de son transfert.

La plus-value latente concernée par la cession est alors égale à : $6\,000 \times (50 / 60) + 6\,670 \times (30 / 40) = 10\,003 \text{ €}$

Attention : si les titres concernés par l'évènement ont été reçus suite à un échange ou apport intervenu postérieurement au transfert respectant les conditions de l'article 150-0 B du CGI (case ligne 117 cochée), il convient de « retraiter » le nombre de titres concernés par l'évènement pour le calcul de la plus-value.

Le nombre de titres concernés par l'évènement à retenir est égal à la formule suivante :

(Ligne 115 / nombre total de titres reçus lors de l'échange ou de l'apport) x nombre de titres remis à l'échange ou apport.

Exemple : en N, lors du transfert de domicile fiscal, Monsieur P a déclaré détenir 100 titres de la société A.

Ces titres ont été acquis au prix unitaire de 15€. Au jour du transfert, les titres A sont évalués à 20€.

Alors qu'il est domicilié hors de France, M. P a échangé dans les conditions de l'article 150-0 B du CGI ses 100 titres A contre 90 titres de la société B.

En N+5, M. P cède 54 titres B.

Pour le calcul de la plus-value concernée par la cession, le nombre de titres concernés par l'évènement n'est pas de 54 mais de : $(54 / 90) \times 100 = 60$.

La plus-value latente concernée par l'évènement est alors de $60 \times (20 - 15) = 300\text{€}$.

Si l'évènement est un démembrement de propriété, le montant de la plus-value latente concernée par l'évènement correspond à la différence entre la valeur de l'usufruit ou de la nue-propriété des titres cédés ou donnés à la date du transfert de domicile, et la valeur de l'usufruit ou de la nue-propriété de ces mêmes titres à la date de leur acquisition.

Pour déterminer la valeur de l'usufruit ou de la nue-propriété à la date de la cession / donation et à la date du transfert, reportez-vous au cas particulier « démembrement » §105-4. Joignez sur papier libre les détails de votre calcul.

121 **Plus-value latente, concernée par l'évènement, avant abattement calculée au jour du transfert de domicile fiscal hors de France**

Il s'agit de la plus-value latente déterminée lors du transfert du domicile fiscal, avant abattement pour durée de détention calculé au jour du transfert du domicile fiscal hors de France, relative aux seuls titres concernés par l'évènement.

123 **Abattement pour durée de détention des titres au jour de la cession à titre onéreux ou du rachat applicable à la plus-value latente.**

Uniquement en cas de cession à titre onéreux ou de rachat, l'abattement pour durée de détention des titres qui a pu s'appliquer à la plus-value latente lors du transfert du domicile fiscal hors de France doit être recalculé.

La durée de détention des titres à prendre en compte pour le recalcul de l'abattement est celle qui court à compter du 1^{er} janvier de l'année d'acquisition des titres jusqu'à la date de la cession ou du rachat des titres.

L'abattement s'applique à la plus-value latente déterminée lors du transfert du domicile fiscal (avant abattement) relative aux seuls titres concernés par l'évènement.

Le calcul de l'abattement est à détailler et à joindre sur papier libre.

124 **Plus-value latente concernée par l'évènement en matière d'impôt sur le revenu après abattement au jour de la cession ou du rachat**

Il s'agit de la plus-value latente, après abattement pour durée de détention recalculé au jour de la cession (cf. ligne 123), relative aux seuls titres concernés par l'évènement.

La plus-value latente est égale à la différence entre la plus-value latente avant abattement concerné par l'évènement (ligne 121) et le montant de l'abattement pour durée de détention au jour de la cession ou du rachat (ligne 123).

126 **Valeur du titre au jour de l'évènement**

Indiquez la valeur unitaire du titre lors de l'évènement.

- En cas de cession à titre onéreux, il s'agit de la valeur convenue entre les parties.
- En cas de donation, il s'agit de la valeur qui serait retenue pour la détermination des droits de mutation pour un résident français.
- En cas de démembrement de propriété (cession ou donation d'usufruit ou de nue-propriété), prenez contact avec le SIP non-résidents.

127 **Titres fongibles - Prix de revient unitaire par titre**

Cette ligne n'est à remplir que si l'évènement concerne des titres fongibles.

Le prix de revient unitaire est égal à : (ligne 211 / ligne 204) de la déclaration n° 2074-ETD. L'arrondi s'effectue au centième.

Si les titres concernés par l'évènement proviennent d'une opération d'échange ou d'apport entrant dans le champ d'application de l'article 150-0 B du CGI (case ligne 117 cochée), le prix de revient unitaire à retenir est égal au rapport entre :

- le prix de revient des titres remis à l'échange ou apport tel que déterminé au jour du transfert du domicile fiscal, diminué, le cas échéant, de la soulte reçue ou majoré de la soulte versée,
- et le nombre de titres reçus en contrepartie de l'échange.

Exemple :

En N, transfert du domicile fiscal.

Nombre de titre A détenus = 100

Prix de revient global des 100 titres = 15 000 €

En N+1, échange des 100 titres A contre 90 titres B.

La soulte reçue s'élève à 2 000 €.

En N+2, cession de 50 titres B.

Prix de revient unitaire des titres B cédés = $(15\ 000 - 2\ 000)/90 = 144,44$.

En cas de démembrement de propriété des titres (cession ou donation de l'usufruit ou de la nue-propriété), il convient d'indiquer le prix de revient unitaire de l'usufruit ou de la nue-propriété des titres cédés ou donnés. Pour l'évaluation de la valeur de l'usufruit ou de la nue-propriété, reportez-vous au cas particulier correspondant §105-4.

Pour plus de précisions, vous pouvez vous reporter au BOI-RPPM-PVBMI-20-10-20.

128

Plus ou moins-value réelle liée à l'évènement

Il s'agit de la plus ou moins-value effectivement réalisée lors de la survenance de l'évènement. Elle est égale à la différence entre, d'une part, le prix ou la valeur des titres concernés par l'évènement au jour de l'évènement et, d'autre part, leur prix ou valeur d'acquisition.

▪ Concernant les titres fongibles : la plus ou moins-value réelle est alors égale au calcul suivant : ligne 115 x (ligne 126 – ligne 127).

▪ Concernant les titres individualisables : vous devez calculer, pour chaque titre ou type de titre (même date d'acquisition, même prix d'acquisition), la plus-value réelle réalisée. La plus-value réelle liée à l'évènement est égale à la somme de ces plus-values. Mentionnez les éléments nécessaires au calcul de la plus-value ainsi que le calcul en lui-même sur papier libre.

Si une opération entrant dans le champ d'application de l'article 150-0 B du CGI est intervenue postérieurement au transfert de votre domicile fiscal, reportez-vous au §127 pour savoir comment déterminer le prix d'acquisition des titres.

129

Deux situations :

A. vous avez déterminé une moins-value de cession à la ligne 128 :

Uniquement si vous êtes **fiscalement domicilié dans un État membre de l'UE, en Islande ou en Norvège**, cette moins-value, est imputable :

- sur les plus-values réalisées lors de la survenance de l'un des événements mentionnés au a du 1 du VII de l'article 167 bis du CGI (cession, rachat, remboursement, annulation) et relatives à des titres pour lesquels une plus-value avait été constatée lors du transfert de son domicile fiscal hors de France. Il s'agit des plus-values avant abattement que vous déterminez ligne 128 ou ligne 231 ;
- sur les plus-values imposables en France la même année ou les dix années suivantes en application de l'article 244 bis B du CGI ;
- ou, en cas de rétablissement de votre domicile fiscal en France, sur les plus-values réalisées la même année ou au cours des 10 années suivantes et imposables en application de l'article 150-0 A du CGI.

B. vous avez déterminé une plus-value de cession à la ligne 128 :

- Si vous êtes **fiscalement domicilié dans un État membre de l'UE, en Islande ou en Norvège**, les moins-values suivantes s'imputent sur la plus-value :

a) moins-values réelles de l'année réalisées lors de la survenance de l'un des événements mentionnés au a du 1 du VII de l'article 167 bis du CGI (cession, rachat, remboursement, annulation) et relatives à des titres pour lesquels une plus-value avait été constatée lors du transfert ;

b) moins-values réelles définies au a) ci-dessus réalisées lorsque vous étiez domicilié dans un État membre de l'UE, en Islande ou en Norvège et non imputées sur d'autres plus-values l'année de leur réalisation ;

c) moins-values antérieures à la date du transfert de votre domicile fiscal hors de France et toujours disponibles à la date du transfert, dans la limite du délai de 10 ans. En pratique, les moins-values b) et c) sont récapitulées au bloc 101 du formulaire.

d) moins-values déterminées conformément à l'article 244 bis B du CGI.

L'imputation des moins-values est réalisée aux lignes 132 et 133.

- Si, lorsque vous réalisez la plus-value, **vous n'êtes pas domicilié dans un État membre de l'UE, en Islande ou en Norvège**, aucune moins-value n'est imputable. Dès lors, passez directement à la ligne 135.

130 à 134

Imputation des moins-values réelles

Ce cadre n'est à remplir que si vous êtes fiscalement domicilié dans un État membre de l'UE, en Islande ou en Norvège.

Imputez sur vos plus-values réelles les moins-values énumérées aux a) à d) du paragraphe 129 ci-avant.

Imputez ligne 132 les moins-values antérieures telles que définies au b) et c) du §129 dont vous disposez au 1.1.2017 sur les plus-values de votre choix à votre convenance dans la limite du montant de la plus-value. Si le montant des moins-values antérieures est supérieur au montant des plus-values, reportez, par année, dans le bloc 5BIS «Récapitulatif des pertes reportables à la suite des événements réalisés en 2017» les montants de vos moins-values antérieures non utilisées.

Imputez ligne 133 les moins-values réelles du a) réalisées en 2017 que vous avez calculé ligne 128 ou les moins-values réelles du a) calculées ligne 231 et que vous n'imputez pas par ailleurs sur vos plus-values de la ligne 237.

Vos moins-values s'imputent sur les plus-values (après imputation des moins-values antérieures) à votre convenance, dans la limite du montant de la plus-value. Si le total de vos moins-values réelles de l'année est supérieur au total de vos plus-values réelles, l'excédent de moins-values non imputé s'imputera sur les plus-values réelles réalisées dans les mêmes conditions des 10 années suivantes. Inscrivez l'excédent dans le bloc 5BIS «Récapitulatif des pertes reportables à la suite des événements réalisés en 2017» dans la case 2017.

136 à 150

Abattement pour durée de détention à l'impôt sur le revenu

Uniquement en cas de cession à titre onéreux de titres grevés d'une plus-value latente imposée lors du transfert du domicile fiscal hors de France, un abattement pour durée de détention est applicable à la plus-value réelle issue de la cession si les conditions prévues à l'article 150-0 D du CGI sont remplies au jour de la cession.

Les calculs s'effectuent « en colonne » afin de respecter les durées de détention.

Type d'abattement appliqué

Les dispositifs d'abattement applicables sont ceux qui étaient en vigueur au titre de l'année du transfert de votre domicile fiscal hors de France, soit :

- l'abattement de droit commun commenté au BOI-RPPM-PVBMI-20-20 ;
- l'abattement pour durée de détention renforcé commenté au BOI-RPPM-PVBMI-20-30.

139 et 144**Répartition du nombre de titres objet de la cession en fonction de leur durée de détention**

Inscrivez dans chaque colonne, selon leur durée de détention, le nombre de titres constituant la plus-value réelle. La durée de détention est calculée, de date à date, à partir de la date d'acquisition ou de souscription des actions, parts ou droits et jusqu'à la date de la cession ou du rachat.

Si une même plus-value peut être diminuée des deux types d'abattement (chacun s'appliquant sur une fraction différente), le montant total des titres déclaré ligne 115 doit être réparti entre la ligne 139 et 144.

140 et 145**Répartition de la plus-value réelle en fonction de la durée de détention des titres**

Lorsque les titres sont individualisables, inscrivez, pour chaque durée de détention, le montant exact de la plus-value réelle réalisée sur les titres. Vous devez vous-même déterminer ce montant de plus-value réelle à partir du prix effectif d'acquisition ou de souscription de chaque titre.

Pour plus de précisions sur les modalités de répartition des titres et de la plus-value en fonction de la durée de détention des titres, vous pouvez vous reporter au BOI-RPPM-PVBMI-20-20-20-20 et BOI-RPPM-PVBMI-20-30-40-30.

161**Plus-value pour laquelle les prélèvements sociaux sont devenus exigibles du fait de l'évènement**

Il s'agit de la plus-value à partir de laquelle sera calculé le montant des prélèvements sociaux dus au titre de l'évènement.

- En cas de cession⁶, de rachat, de remboursement, ou d'annulation de titres entraînant l'exigibilité des prélèvements sociaux :

Deux situations :

- Situation n°1 : Vous avez réalisé au cours des années précédentes un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par cette société (événement partiel), prenez contact avec le SIP non-résidents.

- Situation n°2 : Vous n'avez pas réalisé au cours des années précédentes un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par cette société (événement partiel), la plus-value pour laquelle les prélèvements sociaux sont devenus exigibles est égale au plus petit montant entre la plus-value latente avant abattement calculé au jour de la cession ou du rachat (ligne 121) et la plus-value réelle avant abattement au jour de la cession (ligne 128 ou 134 si imputation de moins-values)

- En cas de donation en pleine propriété, reportez-vous au « cas particulier des donations » §105 :
 - si la donation entraîne l'exigibilité de l'imposition : les mêmes modalités que pour les cessions, rachat, remboursement ou annulation s'appliquent.
 - si la donation entraîne le dégrèvement ou la restitution, inscrivez 0.
- En cas de démembrement de propriété : prenez contact avec le SIP non-résidents.

⁶ Y compris les cessions imposées en France en vertu de l'article 244 bis B du CGI ou les cessions bénéficiant d'un dispositif d'exonération d'impôt sur le revenu décrit au § 105.

Montant d'impôt acquitté dans l'État de résidence en cas de cession, rachat, annulation ou remboursement des titres

Une fraction de l'impôt acquitté dans l'État de résidence lors de la cession à titre onéreux, du rachat, de l'annulation ou du remboursement des titres est imputable sur les prélèvements sociaux et l'impôt sur le revenu dus en France à condition :

- que l'impôt acquitté hors de France constitue un impôt personnel sur le revenu assis sur les plus-values de cession de valeurs mobilières ou de droits sociaux ;
- et que ces plus-values soient calculées à partir du prix ou de la valeur d'acquisition des titres concernés retenu pour la détermination de la plus-value constatée lors du transfert du domicile fiscal hors de France.

Aucun impôt acquitté dans l'État de résidence lors de la donation ne peut être imputé sur l'impôt dû en France.

Si les conditions sont remplies, indiquez à cette ligne, pour chaque titre, le montant d'impôt que vous avez acquitté dans votre État de résidence.

Afin de permettre l'imputation, l'impôt acquitté dans votre État de résidence est converti en euros sur la base du taux de change en vigueur à la date de son paiement.

La fraction de l'impôt étranger est, dans un premier temps, imputable sur les prélèvements sociaux puis, dans un second temps, sur l'impôt sur le revenu.

Vous devez joindre le(s) document(s) relatifs à la liquidation de cet impôt étranger ainsi que ceux justifiant de son paiement. Ainsi, il vous appartient de présenter un document officiel de l'administration fiscale de votre État de résidence au moment de la réalisation de l'évènement concerné. Ce document doit permettre de justifier de la nature de l'impôt acquitté hors de France, de sa base, de son montant et de son rattachement à l'évènement affectant la plus-value latente.

167**Taux des prélèvements sociaux appliqué lors du transfert de domicile fiscal hors de France**

Il s'agit du taux qui était en vigueur lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France.

Le taux global des prélèvements sociaux dus est de 15,5%.

Si vous avez transféré votre domicile fiscal vers les COM de Saint-Barthélemy ou de Saint-Martin, le taux est de 0%.

Pour Saint-Pierre-et-Miquelon, le taux est de 13,5%.

Reportez-vous à la déclaration n°2074-ETD déposée au titre du transfert pour connaître ce taux.

169**Fraction de l'impôt acquitté à l'étranger lors de l'évènement imputable sur les prélèvements sociaux**

La fraction de l'impôt étranger imputable sur les prélèvements sociaux est égale à la formule suivante :

$$\text{Impôt acquitté hors de France} \times \frac{\text{Montant de la plus-value réelle plafonné au montant de la plus-value latente calculée avant application de l'abattement pour durée de détention (a)}}{\text{Plus-value imposée par l'État de résidence}}$$

Avec (a) = ligne 161 = plus-value pour laquelle les prélèvements sociaux sont devenus exigibles.

Le résultat de l'équation est **plafonné** au montant des prélèvements sociaux calculés **ligne 168**.

En cas de réalisation d'une moins-value réelle, aucun impôt étranger n'est imputable.

N'oubliez pas de joindre le(s) document(s) attestant du montant de l'impôt acquitté dans l'État de résidence lors de l'évènement ainsi que le montant de la plus-value imposée à l'étranger. Détaillez et joignez le calcul de la fraction imputable sur papier libre.

173**Montant des prélèvements sociaux à dégrever**

- Si vous avez réalisé au cours des années précédentes un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par la société (évènement partiel) : prenez contact avec le SIP non-résidents.
- Si vous n'avez pas réalisé au cours des années précédentes d'évènement partiel : le montant des prélèvements sociaux à dégrever est égal aux prélèvements sociaux exigibles sur la plus-value latente concernée par l'évènement diminués des prélèvements sociaux à acquitter. Soit : (ligne 121 x ligne 167) – ligne 171

175**Montant des prélèvements sociaux à restituer**

Cette ligne n'est à remplir que si vous ne bénéficiez pas d'un sursis de paiement (vous n'avez pas demandé le sursis de paiement sur option ou bien celui-ci vous a été refusé) et qu'un évènement entraînant la restitution de l'imposition calculée lors du départ est intervenu durant l'année.

- Si vous avez réalisé au cours des années précédentes un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par la société (évènement partiel) : prenez contact avec le SIP non-résidents.
- Si vous n'avez pas réalisé au cours des années précédentes d'évènement partiel : le montant des prélèvements sociaux à restituer est égal aux prélèvements sociaux exigibles sur la plus-value latente concernée par l'évènement diminué des prélèvements sociaux dus. Soit : (ligne 121 x ligne 167) – ligne 170

181**Plus-value pour laquelle l'impôt sur le revenu est devenu exigible**

Il s'agit de la plus-value à partir de laquelle sera calculé le montant d'impôt sur le revenu dû au titre de l'évènement. Son montant dépend de l'évènement et du résultat de l'opération.

- En cas de réalisation d'une moins-value réelle, aucun impôt n'est exigible, inscrivez 0.

En cas de réalisation d'une plus-value réelle lors d'une cession (sauf cession imposée en France en application de l'article 244 bis B du CGI ou bénéficiant d'un dispositif d'exonération), deux situations sont possibles :

- Situation n°1: Vous avez réalisé au cours des années précédentes un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par cette société (évènement partiel), prenez contact avec le SIP non-résidents.

- Situation n°2: Vous n'avez pas réalisé au cours des années précédentes un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par cette société (évènement partiel), la plus-value pour laquelle l'impôt sur le revenu est devenu exigible est égale au plus petit montant entre la plus-value latente après imputation éventuelle des moins-values et après abattement calculé au jour de la cession ou du rachat (ligne 121 ou 124 si abattement pour durée de détention) et la plus-value réelle après abattement au jour de la cession (ligne 134 si imputation des moins-values ou ligne 150).

- En cas de réalisation d'une plus-value réelle réalisée à la suite d'un remboursement ou d'une annulation :

Deux situations :

- Situation n°1 : Vous avez réalisé au cours des années précédentes un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par cette société (évènement partiel), prenez contact avec le SIP non-résidents.

- Situation n°2 : Vous n'avez pas réalisé au cours des années précédentes d'évènements qui n'ont concernés qu'une partie des titres émis par cette société (évènements partiels), la plus-value à inscrire ligne 181 est égale à la plus-value réelle (ligne 128) ou le cas échéant à la plus-

value réelle après imputation des moins-values (ligne 134) limitée à la plus-value latente concernée par l'évènement après abattement calculé au jour du transfert (ligne 120 bis).

- En cas de cession de titres imposée en France en application de l'article 244 bis B du CGI, ou en cas de cession de titre pouvant bénéficier d'un dispositif d'exonération (cf. §105), la plus-value pour laquelle l'impôt sur le revenu est exigible est égale à 0.
- En cas de donation en pleine propriété, reportez-vous au « cas particulier des donations » §105 :
 - si la donation entraîne l'exigibilité de l'imposition : les mêmes modalités que celles décrites pour les évènements « annulation, remboursement » s'appliquent
 - si la donation entraîne le dégrèvement ou la restitution, la plus-value pour laquelle l'impôt est devenu exigible est égale à 0.
- En cas de démembrement de propriété : prenez contact avec le SIP non-résidents.

190**Taux d'imposition applicable à la plus-value pour laquelle l'impôt sur le revenu est devenu exigible**

Le taux applicable est un « taux d'imposition moyen ».

Le taux d'imposition moyen est égal au rapport entre le montant de l'impôt sur le revenu relatif aux plus-values et créances taxées au barème lors du transfert (IREXIT) et la somme de ces plus-values et créances taxées au barème.

$$\text{Taux d'imposition moyen} = \frac{\text{IREXIT}}{\text{Total des plus-values et créances taxées au barème lors du transfert (A)}}$$

Important : Inscrivez la fraction, et non le résultat de la fraction, à la ligne 190.

Les termes IREXIT et (A) figurent sur l'avis d'imposition spécifique Exit tax que vous avez reçu suite au transfert de votre domicile fiscal hors de France.

192**Fraction du reliquat de l'impôt acquitté à l'étranger imputable sur l'impôt sur le revenu**

Le reliquat est égal à la différence entre le montant de l'impôt étranger mentionné ligne 166 et la fraction qui s'est imputée sur les prélèvements sociaux ligne 169.

Une fraction de ce reliquat est imputable sur l'impôt sur le revenu dû, dans la limite de cet impôt.

La fraction du reliquat imputable est égale à :

$$\text{Reliquat de l'impôt acquitté hors de France} \times \frac{\text{Montant de la plus-value réelle, plafonné au montant de la plus-value latente, calculé, le cas échéant, après application de l'abattement pour durée de détention au jour de la cession (a)}}{\text{Plus-value imposée par l'État de résidence}}$$

Avec (a) = ligne 181 = plus-value pour laquelle l'impôt sur le revenu est devenu exigible.

Cette fraction imputable est plafonnée :

- au montant du reliquat ;
- et au montant de l'impôt sur le revenu de la ligne 191.

N'oubliez pas de joindre le(s) document(s) attestant du montant de l'impôt acquitté dans l'État de résidence lors de l'évènement.

197**Montant de l'impôt sur le revenu à dégrever**

L'évènement n'est ni une donation, ni une cession particulière :

- Si vous avez réalisé au cours des années précédentes un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par la société (évènement partiel) : prenez contact avec le SIP non-résidents.

- Si vous n'avez pas réalisé au cours des années précédentes d'évènement partiel : le montant de l'impôt sur le revenu à dégrever est égal à l'IR exigible sur la plus-value latente initiale après abattement calculé au jour du transfert concernée par l'évènement diminué de l'IR à acquitter. Soit : (ligne 120 bis X ligne 190) – ligne 195.

199

Montant de l'impôt sur le revenu à restituer

Cette ligne n'est à remplir que si vous ne bénéficiez pas d'un sursis de paiement (vous n'avez pas demandé le sursis de paiement sur option ou bien celui-ci vous a été refusé) et qu'un évènement entraînant la restitution de l'imposition calculée lors du départ est intervenu durant l'année.

- Si vous avez réalisé au cours des années précédentes un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par la société (évènement partiel) : prenez contact avec le SIP non-résidents.
- Si vous n'avez pas réalisé au cours des années précédentes d'évènement partiel : le montant de l'impôt sur le revenu à restituer est égal à l'impôt sur le revenu exigible sur la plus-value latente initiale après abattement initial concernée par l'évènement diminué de l'impôt sur le revenu dû. Soit : (ligne 120 bis X ligne 190) – ligne 193.

202

Reliquat de l'impôt acquitté à l'étranger imputable sur l'impôt sur le revenu, avant plafonnement.

Le reliquat imputable est égal à la formule suivante :

$$\begin{array}{r} \text{(Ligne 166} \\ \text{–} \\ \text{ligne 169)} \end{array} \times \frac{\begin{array}{l} \text{Montant de la plus-value réelle, plafonnée} \\ \text{au montant de la plus-value latente,} \\ \text{calculé, le cas échéant, après application} \\ \text{de l'abattement pour durée de détention} \\ \text{au jour de la cession (a)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Plus-value imposée par l'État de} \\ \text{résidence} \end{array}}$$

Avec (a) = ligne 181 = plus-value pour laquelle l'impôt sur le revenu est devenu exigible.

Cette fraction imputable est **doublement plafonnée** :

- au montant du reliquat ;
- au montant de l'impôt sur le revenu exigible calculé sur la plus-value pour laquelle l'impôt est devenu exigible (ou définitivement dû) dans le cadre de l'option reliquidation. Ce plafonnement est réalisé ligne 715 de la déclaration.

210

Plus-values latentes sur titres de PME détenus par leur dirigeant partant à la retraite (art 150-0 D ter du CGI) : cessions et rachats

Remplissez la section 210 dès lors qu'au cours de l'année est intervenu :

- une cession ou un rachat des titres de PME dont vous étiez dirigeant et pour lesquels vous avez obtenu un abattement pour durée de détention lors du calcul de la plus-value latente au jour du transfert du domicile fiscal ;
- une cession ou un rachat de titres de PME dont vous étiez dirigeant et pour lesquels vous remplissez au jour de l'évènement les conditions permettant de bénéficier de l'abattement pour durée de détention mentionné à l'article 150-0 D ter du CGI (dans sa version en vigueur avant le 1^{er} janvier 2014) même si vous n'avez pas bénéficié de cet abattement sur la plus-value latente concernée lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France.

Si durant l'année vous avez réalisé plusieurs évènements concernant les mêmes titres, utilisez des « colonnes » différentes. Déclarez alors les évènements dans l'ordre chronologique.

Si le nombre de colonnes est insuffisant, joignez un état sur papier libre établi sur le même modèle que le cadre 210. Dès

lors, les montants à reporter aux cadres 6 et suivants seront ceux déterminés sur votre état et sur la déclaration.

IMPORTANT

Si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement et si vous avez réalisé au cours des années précédentes un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par une même société, vous devez contacter **impérativement** le SIP non-résidents pour remplir certaines cases de votre déclaration n° 2074-ETS3 suivi 2017 dans le cas où vous ne l'auriez pas fait précédemment.

214

Nature de l'évènement

Il ne peut s'agir que d'une cession ou d'un rachat.

215 à 217

Cf. §115 à 117

219

Nombre de titres détenus lors du départ

Il s'agit du nombre de titres que vous possédiez à la date du transfert de votre domicile fiscal hors de France déclaré ligne 235 de la déclaration n° 2074-ETD.

220

Plus-value latente totale, avant abattement calculé au jour du transfert, déclarée lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France

Reportez ici le montant de la plus-value totale calculée lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France avant abattement pour durée de détention calculé lors du transfert.

Ce montant figure à la ligne 243 de la déclaration n° 2074-ETD que vous avez déposé au titre de l'année du transfert de votre domicile fiscal hors de France.

221

Plus-value latente totale, après abattement calculé au jour du transfert, déclarée lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France

Reportez ici le montant de la plus-value totale calculée lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France, le cas échéant après abattement pour durée de détention calculé lors du transfert.

Ce montant figure à la ligne 251 de la déclaration n° 2074-ETD que vous avez déposé au titre de l'année du transfert de votre domicile fiscal hors de France.

222

Plus-value latente après abattement calculé au jour du transfert, déclarée lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France, concernée par l'évènement

Cf. §120 bis

224

Plus-value latente avant abattement calculée au jour du transfert de domicile fiscal hors de France concernée par l'évènement

Il s'agit de la plus-value latente déterminée lors du transfert du domicile fiscal, avant abattement pour durée de détention calculé au jour du transfert du domicile fiscal hors de France, relative aux seuls titres concernés par l'évènement.

226

Abattement pour durée de détention des titres au jour de la cession à titre onéreux ou du rachat applicable à la plus-value latente.

Uniquement en cas de cession à titre onéreux ou de rachat, l'abattement pour durée de détention des titres qui a pu s'appliquer à la plus-value latente déterminée lors du transfert du domicile fiscal hors de France doit être recalculé.

La durée de détention des titres à prendre en compte pour le recalcul de l'abattement est celle qui court à compter du 1^{er} janvier de l'année d'acquisition des titres jusqu'à la date de la cession ou du rachat des titres.

L'abattement pour durée de détention s'applique à la plus-value latente après abattement fixe déterminée lors du transfert du domicile fiscal relative aux seuls titres concernés par l'évènement.

Le calcul de l'abattement est à détailler et à joindre sur papier libre.

227

Plus-value latente après abattement calculé au jour de la cession ou du rachat, concernée par l'évènement en matière d'impôt sur le revenu

Il s'agit de la plus-value latente, après abattement pour durée de détention calculé au jour de la cession, relative aux seuls titres concernés par l'évènement.

- si un abattement pour durée de détention a été calculé ligne 226, la ligne 227 est égale à la différence de la plus-value latente avant abattement concerné par l'évènement (ligne 224) diminuée de l'abattement fixe de 500 000 € et du montant de l'abattement pour durée de détention recalculé (ligne 226)

- si aucun abattement pour durée de détention n'a été calculé ligne 226, la ligne 227 est égale à la plus-value latente avant abattement concerné par l'évènement (ligne 224) diminué du seul abattement fixe de 500 000 €.

Si le résultat de la ligne 227 est négatif, inscrivez 0.

229

Valeur unitaire du titre au jour de l'évènement

Indiquez la valeur unitaire du titre lors de l'évènement.

- En cas de cession à titre onéreux, il s'agit de la valeur convenue entre les parties.
- En cas de donation, il s'agit de la valeur qui serait retenue pour la détermination des droits de mutation pour un résident français.
- En cas de démembrement de propriété (cession ou donation d'usufruit ou de nue-propriété), prenez contact avec le SIP non-résidents.

230

Titres fongibles - Prix de revient unitaire par titre

Cette ligne n'est à remplir qu'en cas d'évènement concernant des titres fongibles.

Le prix de revient unitaire correspond au rapport entre le prix de revient global des titres et le nombre de titres détenus déclarés lors de votre transfert.

Le prix de revient unitaire est donc égal au calcul suivant : ligne 242 / ligne 235 de la déclaration n° 2074-ETD déposée lors du transfert de domicile hors de France.

L'arrondi est effectué au centième le plus proche.

Si les titres concernés par l'évènement proviennent d'une opération d'échange entrant dans le champ d'application de l'article 150-0 B du CGI réalisée postérieurement au transfert du domicile fiscal hors de France, le prix de revient unitaire à retenir est égal au rapport entre le prix de revient des titres remis à l'échange tel que déterminé au jour du transfert du domicile fiscal, diminué le cas échéant de la soulte reçue ou majoré de la soulte versée, et le nombre de titres reçus en contrepartie de l'échange

Exemple :

En N, transfert du domicile fiscal.

Nombre de titre A détenus = 100

Prix de revient global des 100 titres = 15 000€

En N+1, échange des 100 titres A contre 90 titres B. La soulte reçue s'élève à 2000€.

En N+2, cession de 50 titres B.

Prix de revient unitaire des titres B cédés = (15 000 – 2000)/90

231

Plus ou moins-value réelle liée à l'évènement avant application des abattements

Il s'agit de la plus ou moins-value effectivement réalisée lors de la cession ou du rachat avant application de l'abattement fixe et de l'abattement pour durée de détention. Cette plus-value est égale à la différence entre, d'une part, le prix ou valeur des titres

au jour de l'évènement et, d'autre part, leur prix ou valeur d'acquisition.

▪ Concernant les titres fongibles : la plus ou moins-value réelle est égale au calcul suivant : [ligne 215 x (ligne 229 – ligne 230)].

▪ Concernant les titres individualisables : vous devez calculer, pour chaque titre ou type de titre concerné (même date d'acquisition, même prix d'acquisition), la plus ou moins-value réelle réalisée. Les modalités de calcul sont identiques à celles de la détermination de la plus-value latente initiale avant abattement (valeur au jour de l'évènement moins prix d'acquisition). Si un échange de titre entrant dans le champ d'application de l'article 150-0 B du CGI est intervenu postérieurement au transfert de votre domicile fiscal, le prix d'acquisition à retenir pour chaque titre ou type de titre est toutefois égal au rapport entre le prix de revient des titres remis à l'échange tel que déterminé au jour du transfert du domicile fiscal diminué le cas échéant de la soulte reçue ou majoré de la soulte versée, et le nombre de titres reçus en contrepartie de l'échange. Reportez-vous à l'exemple §127.

La plus-value réelle liée à l'évènement est égale à la somme des plus-values calculées sur chaque titre individualisable. Vous devez mentionner sur papier libre les éléments nécessaires au calcul de cette plus-value réelle ainsi que le calcul lui-même.

232

Deux situations :

A. Vous avez déterminé une moins-value réelle de cession à la ligne 231

Uniquement, si vous êtes **fiscalement domicilié dans un État membre de l'UE, en Islande ou en Norvège**, cette moins-value, est imputable :

- sur les plus-values réalisées lors de la survenance de l'un des événements mentionnés au a du 1 du VII de l'article 167 bis du CGI (cession, rachat, remboursement, annulation) et relatives à des titres pour lesquels une plus-value avait été constatée lors du transfert de son domicile fiscal hors de France. Il s'agit des plus-values que vous déterminez ligne 128 ou ligne 231.

- sur les plus-values imposables en France la même année ou les dix années suivantes en application de l'article 244 bis B du CGI ;

- ou, en cas de rétablissement de votre domicile fiscal en France, sur les plus-values réalisées la même année ou au cours des 10 années suivantes et imposables en application de l'article 150-0 A du CGI.

B. Vous avez déterminé une plus-value à la ligne 231 :

- Si vous êtes **fiscalement domicilié dans un État membre de l'UE, en Islande ou en Norvège**, les moins-values suivantes s'imputent sur la plus-value :

a) moins-values réelles de l'année réalisées lors de la survenance de l'un des événements mentionnés au a du 1 du VII de l'article 167 bis du CGI (cession, rachat, remboursement, annulation) et relatives à des titres pour lesquels une plus-value avait été constatée lors du transfert (moins-values réelles du bloc 220 ou 110);

b) moins-values réelles définies au a) ci-dessus réalisées les années antérieures lorsque vous étiez domicilié dans un État membre de l'UE, en Islande ou en Norvège et non imputées sur d'autres plus-values l'année de la réalisation de la moins-value;

c) moins-values antérieures à la date du transfert de votre domicile fiscal hors de France et toujours disponibles à la date du transfert, dans la limite du délai de 10 ans.

En pratique, les moins-values du b) et du c) sont récapitulées au bloc 101 du formulaire.

d) moins-values déterminées conformément à l'article 244 bis B du CGI.

L'imputation des moins-values est réalisée aux lignes 235 et 236.

- Si, lorsque vous réalisez la plus-value, **vous n'êtes pas domicilié dans un État membre de l'UE, en Islande ou en Norvège**, aucune moins-value n'est imputable. Dès lors, passez directement aux lignes 238 et suivantes.

233 à 237

Imputation des moins-values réelles

Ce cadre n'est à remplir que si vous êtes fiscalement domicilié dans un État membre de l'UE, en Islande ou en Norvège lors de la réalisation d'une plus-value.

Imputez sur vos plus-values réelles les moins-values énumérées aux a) à d) du paragraphe B ci-avant.

Imputez ligne 235 les moins-values antérieures telles que définies aux b et c du paragraphe B du bloc 232 ci-dessus dont vous disposez au 1.1.2017 sur les plus-values de votre choix à votre convenance dans la limite du montant de la plus-value. Si le montant des moins-values antérieures est supérieur au montant des plus-values, reportez, par année, dans le bloc 5BIS «Récapitulatif des pertes reportables à la suite des événements réalisés en 2017» les montants de vos moins-values antérieures non utilisées.

Imputez ligne 236 les moins-values réelles du a) réalisées en 2017 que vous avez calculé ligne 231 ou 128 (et que vous n'imputez pas par ailleurs sur vos plus-values du bloc 110).

Vos moins-values s'imputent sur les plus-values réelles (après imputation des moins-values antérieures) à votre convenance, dans la limite du montant de la plus-value. Si le total de vos moins-values réelles de l'année est supérieur au total de vos plus-values réelles, l'excédent de moins-values non imputé s'imputera sur les plus-values réelles réalisées dans les mêmes conditions des 10 années suivantes. Inscrivez l'excédent dans le bloc 5BIS «Récapitulatif des pertes reportables à la suite des événements réalisés en 2017» dans la case 2017.

238

Abattement fixe

La plus-value obtenue à la ligne 231 ou 237 si remplie est réduite pour l'imposition à l'impôt sur le revenu d'un abattement fixe de 500 000€.

Reportez donc le montant de la ligne 231 ou 237 dans la limite de 500 000€.

Cas particulier des cessions de titres issus d'une scission

En cas de cession de titres ou droits émis par une société issue d'une scission intervenue au cours des deux années précédant la cession, l'abattement fixe de 500 000 € s'applique globalement à l'ensemble des plus-values nettes de cessions des titres ou droits émis par cette société et les autres sociétés issues de cette scission.

Lorsque les titres ou droits émis par ces sociétés issues d'une scission sont cédés à des dates différentes, le délai de deux ans est apprécié au regard de la première des cessions. Ainsi, dès lors que la première cession est réalisée moins de deux ans après la scission, seul le reliquat d'abattement non utilisé au titre de cette première cession s'applique aux plus-values nettes de cessions des titres ou droits des autres sociétés issues de cette même scission. Le délai de deux ans est décompté de date à date et à partir de la date de la scission.

240

Abattement pour durée de détention des titres en cas de cession ou de rachat

En cas de cession ou de rachat, l'abattement pour durée de détention des titres doit être recalculé. Cet abattement s'applique sur la plus-value réelle subsistante après abattement fixe. La durée de détention des titres à prendre en compte pour le calcul de l'abattement est celle qui court à compter du 1^{er} janvier de l'année d'acquisition des titres jusqu'à la date de la cession ou du rachat des titres.

Pour les lignes 241 à 244, les calculs s'effectuent « colonne par colonne » afin de respecter les durées de détention.

246

Plus-value pour laquelle les prélèvements sociaux sont devenus exigibles du fait de l'évènement

Il s'agit de la plus-value à partir de laquelle sera calculé le montant des prélèvements sociaux dus au titre de l'évènement.

Deux situations :

- Situation n°1 : Vous avez réalisé au cours des années précédentes un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par cette société (événement partiel), prenez contact avec le SIP non-résidents.

- Situation n°2 : Vous n'avez pas réalisé au cours des années précédentes un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par cette société (événement partiel), la plus-value pour laquelle les prélèvements sociaux sont devenus exigibles est égale au plus petit montant entre la plus-value latente avant abattement calculé au jour de la cession ou du rachat concernée par l'évènement (ligne 224) et la plus-value réelle avant abattement au jour de la cession le cas échéant après imputation des moins-values (ligne 237 ou 231 selon le cas).

En cas de moins-value réelle ligne 231, inscrivez zéro.

247

Montant d'impôt acquitté dans l'état de résidence en cas de cession ou rachat.

Indiquez à cette ligne le montant d'impôt que vous avez acquitté le cas échéant dans votre État de résidence lors de la cession ou du rachat des titres.

Cf. §166 pour plus de précisions.

248

Taux des prélèvements sociaux appliqué lors du transfert de domicile fiscal hors de France

Cf. §167

250

Fraction de l'impôt acquitté à l'étranger lors de l'évènement imputable sur les prélèvements sociaux, dans leur limite

Une fraction de l'impôt acquitté hors de France dans l'État de résidence lors de la cession ou du rachat des titres est imputable sur l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux afférents à la plus-value réelle à condition d'être comparable à cet impôt.

Cette condition est remplie lorsque l'impôt acquitté hors de France constitue un impôt personnel sur le revenu assis sur les plus-values de cession de valeurs mobilières ou de droits sociaux et que ces plus-values sont calculées à partir du prix ou de la valeur d'acquisition des titres concernés retenu pour la détermination de la plus-value latente constatée lors du transfert du domicile fiscal hors de France.

La fraction de l'impôt étranger imputable sur les prélèvements sociaux est déterminée de la manière suivante :

$$\text{Impôt acquitté hors de France} \times \frac{\text{Montant de la plus-value réelle, plafonné au montant de la plus-value latente, calculé avant application de l'abattement pour durée de détention}}{\text{Plus-value imposée par l'État de résidence}}$$

Cette fraction est doublement plafonnée :

- au montant de l'impôt acquitté hors de France ;
- au montant des prélèvements sociaux de la ligne 249.

N'oubliez pas de joindre le(s) document(s) attestant du montant de l'impôt acquitté dans l'État de résidence lors de l'évènement.

254

Montants des prélèvements sociaux à dégrever

- Si vous avez réalisé au cours des années précédentes un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par la société (événement partiel) : prenez contact avec le SIP non-résidents.

- Si vous n'avez pas réalisé au cours des années précédentes d'évènement partiel : le montant des prélèvements sociaux à dégrever est égal aux prélèvements sociaux exigibles sur la plus-value latente concernée par l'évènement diminués des prélèvements sociaux à acquitter. Soit : (ligne 224 x ligne 248) – ligne 252

256

Montants des prélèvements sociaux à restituer

Cette ligne n'est à remplir que si vous ne bénéficiez pas d'un sursis de paiement (vous n'avez pas demandé le sursis de paiement sur option ou bien celui-ci vous a été refusé) et qu'un évènement entraînant la restitution de l'imposition calculée lors du départ est intervenu durant l'année.

- Si vous avez réalisé au cours des années précédentes un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par la société (évènement partiel) : prenez contact avec le SIP non-résidents.

- Si vous n'avez pas réalisé au cours des années précédentes d'évènement partiel : le montant des prélèvements sociaux à restituer est égal aux prélèvements sociaux exigibles sur la plus-value latente concernée par l'évènement diminué des prélèvements sociaux dus. Soit : (ligne 224 x ligne 248) – ligne 251.

259

Plus-value pour laquelle l'impôt sur le revenu est devenu exigible du fait de l'évènement

Il s'agit de la plus-value à partir de laquelle sera calculé le montant d'impôt sur le revenu dû au titre de l'évènement.

Son montant dépend de l'évènement et du résultat de l'opération.

En cas de réalisation d'une moins-value réelle, aucun impôt n'est exigible, inscrivez 0.

En cas de cession ou de rachat (sauf cessions particulières), deux situations :

- Situation n°1 : Vous avez réalisé au cours des années précédentes un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par cette société (évènement partiel), prenez contact avec le SIP non-résidents.

- Situation n°2 : Vous n'avez pas réalisé au cours des années précédentes un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par cette société (évènement partiel), la plus-value pour laquelle l'impôt sur le revenu est devenu exigible est égale au plus petit montant entre la plus-value latente concernée par l'évènement après abattement calculé au jour de la cession ou du rachat (ligne 227) et la plus-value réelle après imputation le cas échéant des moins-values et après abattement au jour de la cession (ligne 237 ou ligne 244).

En cas de cession de titres imposée en France en application de l'article 244 bis B du CGI ou en cas de cession bénéficiant d'un dispositif d'exonération (cf. §105), la plus-value pour laquelle l'impôt sur le revenu est exigible est égale à 0.

Remarque : la plus-value imposable en application de l'article 244 bis B a dû faire l'objet d'une déclaration auprès du SIE du lieu du domicile de votre représentant fiscal afin de l'imposer en France.

260

Taux d'imposition à l'impôt sur le revenu

Cf. §190

262

Fraction du reliquat de l'impôt acquitté à l'étranger imputable sur l'impôt sur le revenu

Le reliquat est égal à la part de l'impôt acquitté à l'étranger qui n'a pas été imputé sur les prélèvements sociaux, c'est à dire à la différence entre le montant de l'impôt étranger mentionné ligne 247 et la fraction qui s'est imputée sur les prélèvements sociaux ligne 250.

Une fraction de ce reliquat est imputable sur l'impôt sur le revenu.

La fraction du reliquat imputable est égale à :

$$\text{Reliquat de l'impôt acquitté hors de France} \times \frac{\text{Montant de la plus-value réelle, plafonné au montant de la plus-value latente, calculé après application de l'abattement pour durée de détention au jour de la cession}}{\text{Plus-value imposée par l'État de résidence}}$$

Cette fraction imputable est plafonnée :

- au montant du reliquat ;
- au montant de l'impôt sur le revenu exigible de la ligne 261.

N'oubliez pas de joindre le(s) document(s) attestant du montant de l'impôt acquitté dans l'État de résidence lors de l'évènement.

266

Montant de l'impôt sur le revenu à dégrever

- Si vous avez réalisé au cours des années précédentes un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par la société (évènement partiel) : prenez contact avec le SIP non-résidents.
- Si vous n'avez pas réalisé au cours des années précédentes d'évènement partiel : le montant de l'impôt sur le revenu à dégrever est égal à l'IR exigible sur la plus-value latente initiale après abattement au jour du transfert concernée par l'évènement diminué de l'IR à acquitter. Soit : (ligne 222 X ligne 260) – ligne 264.

268

Montant de l'impôt sur le revenu à restituer

Cette ligne n'est à remplir que si vous ne bénéficiez pas d'un sursis de paiement (vous n'avez pas demandé le sursis de paiement sur option ou bien celui-ci vous a été refusé) et qu'un évènement entraînant la restitution de l'imposition calculée lors du départ est intervenu durant l'année.

- Si vous avez réalisé au cours des années précédentes un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par la société (évènement partiel) : prenez contact avec le SIP non-résidents.
- Si vous n'avez pas réalisé au cours des années précédentes d'évènement partiel : le montant de l'impôt sur le revenu à restituer est égal à l'impôt sur le revenu exigible sur la plus-value latente initiale après abattement initial concernée par l'évènement diminué de l'impôt sur le revenu dû. Soit : (ligne 222 X ligne 260) – ligne 263.

271

Reliquat de l'impôt acquitté à l'étranger imputable sur l'impôt sur le revenu, avant plafonnement (cas « option reliquidation »).

Le reliquat imputable est égal à la formule suivante :

$$\text{(Ligne 247 - ligne 250)} \times \frac{\text{Montant de la plus-value réelle, plafonné au montant de la plus-value latente, calculé après application de l'abattement pour durée de détention au jour de la cession}}{\text{Plus-value imposée par l'État de résidence}}$$

Cette fraction imputable est doublement plafonnée :

- au montant du reliquat ;
- au montant de l'impôt sur le revenu exigible calculé sur la plus-value pour laquelle l'impôt est devenu exigible (ou définitivement dû) dans le cadre de l'option reliquidation.

Ce plafonnement est réalisé ligne 715.

290

Créances trouvant leur origine dans une clause de complément de prix visée à l'article 150-0 A du CGI

La section 290 est à remplir dès lors qu'au cours de l'année vous avez réalisé une cession, une donation ou un apport de créance, ou que vous avez perçu un complément de prix, ou

qu'une clause est arrivée à échéance sans perception de complément de prix à l'échéance.

Si vous avez réalisé durant l'année plusieurs événements concernant la même créance, utilisez des « colonnes » différentes. Déclarez alors les événements dans l'ordre chronologique. Si le nombre de colonnes est insuffisant, joignez un état sur papier libre établi sur le même modèle que la section 290.

293

Rappel de la date de l'échéance de la clause de complément de prix

Il s'agit de la date à laquelle vous devez percevoir un éventuel complément de prix, ou, en cas de perception fractionnée, de la date à laquelle doit intervenir le dernier versement de complément de prix. Cette date a été portée en ligne 302 de votre déclaration n° 2074-ETD déposée au titre de votre transfert.

295

Nature de l'évènement

Il s'agit de la cession, de la donation, de l'apport de la créance, de la perception d'un complément de prix ou de l'arrivée de l'échéance de la clause de complément de prix sans perception de complément de prix à l'échéance.

En cas de perception d'un complément de prix, si la clause de complément de prix prévoit une perception fractionnée (plusieurs versements sont prévus), veuillez indiquer si le complément de prix perçu est le premier, le second, etc. Ainsi, si la clause prévoit 3 versements de compléments de prix, vous devez préciser lors de la perception d'un complément de prix s'il s'agit du versement 1/3, 2/3 ou 3/3.

297

Part de l'abattement fixe non utilisé lors de la cession

Cette ligne n'est à remplir que pour les perceptions de compléments de prix afférents à une créance relative à des titres ou droits ayant bénéficié lors de leur cession de l'abattement fixe de 500 000 € pour les dirigeants de PME partant à la retraite (cessions postérieures au 1.1.2014).

Dans cette situation le complément de prix perçu est réduit du reliquat d'abattement fixe non utilisé lors de la cession.

En cas de perception multiples de compléments de prix, les compléments de prix perçus après le premier complément de prix sont réduits du reliquat d'abattement fixe non utilisé lors de la cession, diminué des fractions de reliquats imputées lors de la perception des compléments de prix antérieurs.

298

Abattement pour durée de détention des titres en cas de perception d'un complément de prix

- Compléments de prix relatifs à des créances dont les titres support de la clause ont été cédés avant le 1.1.2014

Les abattements pour durée de détention prévu aux articles 150-0 D du CGI ou 150-0 D ter du CGI (dans sa version en vigueur jusqu'au 31/12/2013) s'appliquent pour l'imposition à l'impôt sur le revenu uniquement au montant du complément de prix perçu dès lors que la cession des titres supports de la clause de complément de prix était dans le champ d'application de l'un ou l'autre de ces abattements.

- Compléments de prix relatifs à des créances dont les titres support de la clause ont été cédés après le 1.1.2014

L'abattement pour durée de détention prévu au 1 quater de l'article 150-0 D du CGI dans sa version en vigueur depuis le 1.1.2014 s'applique pour l'imposition à l'impôt sur le revenu uniquement au montant du complément de prix perçu, le cas échéant après imputation du reliquat d'abattement fixe non utilisé, dès lors que la cession des titres supports de la clause de complément de prix était dans le champ d'application de cet abattement.

Quelle que soit la date du versement du complément de prix, le taux de l'abattement qui lui est applicable est le même que celui

retenu lors de la cession des titres à laquelle le complément de prix se rapporte.

Lorsque, lors de la cession des titres ou droits, plusieurs taux d'abattement pour durée de détention ont été appliqués au gain net de cession (cas de la situation dans laquelle les titres ou droits cédés ont été acquis à des dates différentes), le complément de prix doit être réparti par durée de détention des titres ou droits cédés, au prorata des quantités cédées. Les montants du complément de prix résultant de cette répartition sont alors réduits de l'abattement pour durée de détention aux mêmes taux que ceux appliqués au gain net de cession.

Dans tous les cas, veuillez joindre à votre déclaration n° 2074-ETS3 les éléments nécessaires au calcul de cet abattement pour durée de détention.

Exemple

En janvier N, Monsieur Z cède 1 000 titres (fongibles) acquis pour 600 d'entre eux en N-6 et en N-7 pour les 400 autres. La plus-value de cession s'élève à 450 000€. L'abattement pour durée de détention de l'article 150-0 D ter du CGI qui s'est appliqué au jour de la cession est de :

$$\begin{aligned} & - \text{pour les titres acquis en N-7 : } 450\,000 \times (600/1000) \times (2/3) \\ & = 180\,000\text{€} \\ & - \text{pour les titres acquis en N-6 : } 450\,000 \times (400/1000) \times (1/3) \\ & = 60\,000\text{€} \end{aligned}$$

soit un total de 240 000 €

La cession prévoit, via une clause de complément de prix, le versement d'un complément de prix en N+1.

En N+1, Monsieur Z perçoit un complément de prix de 60 000 €.

L'abattement applicable sur ce complément de prix est alors égal

$$\begin{aligned} & \text{à : } 60\,000 \times (600/1000) \times (2/3) = 24\,000\text{€} \\ & + 60\,000 \times (400/1000) \times (1/3) = 8\,000\text{€} \end{aligned}$$

soit un total de 32 000 €

299

Valeur de la créance en cas de cession, d'apport ou de donation

Indiquez le prix ou la valeur de la créance convenue entre les parties.

300

Montant de l'imposition acquittée dans l'état de résidence lors de la perception d'un complément de prix, apport ou cession de la créance

Indiquez pour chaque créance le montant d'impôt que vous avez acquitté, le cas échéant, dans votre État de résidence lors de la perception du complément de prix ou de la cession ou de l'apport de la créance.

Une fraction de l'impôt acquitté hors de France lors de la perception d'un complément de prix, apport ou cession de la créance est imputable sur les prélèvements sociaux et l'impôt sur le revenu afférents à la créance trouvant son origine dans une clause de complément de prix à condition d'être comparable à cet impôt.

Cette condition est remplie lorsque l'impôt acquitté hors de France constitue un impôt personnel sur le revenu assis sur les plus-values de cession de valeurs mobilières ou de droits sociaux. En particulier, aucune imputation n'est possible si l'impôt acquitté hors de France correspond à des droits de mutation à titre gratuit acquittés par le bénéficiaire d'une transmission de la créance concernée.

Afin de permettre son imputation, l'impôt acquitté dans l'État de résidence est converti en euros sur la base du taux de change en vigueur à la date de son paiement.

La fraction de l'impôt étranger est, dans un premier temps, imputable sur les prélèvements sociaux dus sur la créance trouvant son origine dans une clause de complément de prix (plafonnée au montant du complément de prix ou de la valeur de la créance au jour de l'apport ou de la cession) puis, dans un second temps, sur l'impôt sur le revenu dû sur cette même créance (plafonnée au montant du complément de prix net de l'abattement pour durée de détention ou au montant de la créance au jour de l'apport ou de la cession).

IMPORTANT : En cas d'imputation de l'impôt étranger sur l'impôt français, vous devez joindre le(s) document(s) attestant

du montant de l'impôt acquitté dans l'État de résidence lors de l'évènement ainsi que de son paiement effectif. Ainsi, il vous appartient de présenter un document officiel de l'administration fiscale de votre État de résidence au moment de la réalisation de l'évènement concerné. Ce document doit permettre de justifier de la nature de l'impôt acquitté hors de France, de sa base, de son montant et de son rattachement à l'évènement affectant la plus-value latente.

302

Valeur de la créance avant l'évènement en matière de prélèvements sociaux

Inscrivez la valeur de la créance avant la réalisation de l'évènement mentionné ligne 295. Il s'agit de la valeur de la créance déclarée à la date du transfert de votre domicile fiscal hors de France diminuée, le cas échéant, des compléments de prix perçus, avant abattement fixe ou abattement pour durée de détention le cas échéant, entre la date du transfert et la date de l'évènement.

304

Créance pour laquelle les prélèvements sociaux sont devenus exigibles

Elle dépend de l'évènement.

- Perception d'un complément de prix : la valeur de la créance pour laquelle les prélèvements sociaux sont exigibles est égale au complément de prix perçu (ligne 296) plafonné à la valeur de la créance avant l'évènement (ligne 302) ;
- Cession ou apport de la créance : la valeur de la créance pour laquelle les prélèvements sociaux sont exigibles est égale à la valeur de la créance au jour de la cession ou de l'apport (ligne 299) plafonnée à la valeur de la créance avant l'évènement (ligne 302) ;
- Donation de la créance : reportez-vous au « cas particulier des donations » §105 de cette notice pour savoir si la donation entraîne l'exigibilité ou le dégrèvement ou la restitution de l'imposition. En cas d'exigibilité, reportez le montant de la ligne 299, dans la limite de la valeur de la créance avant l'évènement (ligne 302). En cas de dégrèvement/restitution, inscrivez 0.
- Arrivée de la date d'échéance sans perception de complément de prix : les prélèvements sociaux ne sont pas dus, inscrivez donc 0.

305

Valeur de la créance après l'évènement en matière de prélèvements sociaux

La valeur de la créance après l'évènement dépend de ce dernier :

- Perception de complément de prix :
 - la clause de complément de prix prévoit plusieurs versements de complément de prix.
La valeur de la créance après l'évènement est égale à la valeur de la créance avant l'évènement diminuée de la créance pour laquelle les prélèvements sociaux sont devenus exigibles.
Si le complément de prix perçu est le dernier, la créance n'existe plus, inscrivez 0.
 - la clause ne prévoit qu'un seul versement de complément de prix.
La créance n'existe plus, inscrivez 0.
- Cession, donation ou apport de la créance : la créance n'étant plus dans votre patrimoine, inscrivez 0.
- Arrivée de la date d'échéance sans perception: la créance n'existe plus, inscrivez 0.

307

Prélèvements sociaux exigibles du fait de l'évènement (taux)

Cf. §167

308

Fraction de l'impôt acquitté à l'étranger lors de l'évènement imputable sur les prélèvements sociaux

La fraction de l'impôt étranger imputable sur les prélèvements sociaux est déterminée de la manière suivante :

$$\frac{\text{Impôt acquitté hors de France}}{\text{Montant de la créance, plafonné au montant du complément de prix ou de la valeur de la créance au jour de l'apport ou de la cession (a)}} \times \text{Créance imposée par l'État de résidence}$$

Avec (a) = créance pour laquelle les prélèvements sociaux sont devenues exigibles.

Cette fraction est **doublement plafonnée** :

- au montant de l'impôt acquitté hors de France ;
- au montant des prélèvements sociaux exigibles de la ligne 307.

N'oubliez pas de joindre à votre déclaration les justificatifs du montant et du paiement de l'impôt acquitté hors de France.

311 et 313

Prélèvements sociaux à dégrever (bénéfice du sursis) Prélèvements sociaux à restituer (pas de bénéfice du sursis)

Dégrèvements et restitutions dépendent de l'évènement survenu :

- Perception d'un complément de prix qui constitue l'unique versement ou le dernier versement (en cas de perception fractionnée) prévu par la clause : le montant du dégrèvement ou de la restitution est égal à la différence entre les prélèvements sociaux exigibles sur la valeur de la créance avant l'évènement en matière de prélèvements sociaux (ligne 302 x 15,5%) et le montant des prélèvements dus (ligne 309) ;
- Perception d'un complément de prix qui ne constitue pas l'unique versement ou le dernier versement (en cas de perception fractionnée) prévu par la clause : le dégrèvement ou la restitution est égal à 0 ou, le cas échéant, au montant de l'impôt étranger imputé sur les prélèvements sociaux (ligne 308) ;
- Arrivée de l'échéance de la clause sans perception de complément de prix: le montant du dégrèvement ou de la restitution est égal à la différence entre les prélèvements sociaux exigibles sur la valeur de la créance avant l'évènement (ligne 302 x 15,5%) et le montant des prélèvements dus (ligne 309) ;
- Cession ou apport de la créance : le dégrèvement ou la restitution est égal à la différence entre les prélèvements sociaux exigibles sur la valeur de la créance avant l'évènement (ligne 302 x 15,5%) et le montant des prélèvements dus (ligne 309) ;
- Donation de la créance : le dégrèvement ou la restitution est égal à la différence entre les prélèvements sociaux exigibles sur la valeur de la créance avant l'évènement (ligne 302 x 15,5%) et le montant des prélèvements dus (ligne 309).

Remarque : si avez transféré votre domicile fiscal dans les COM de Saint-Barthélemy ou Saint-Martin, aucun dégrèvement n'est opéré. Si vous avez transféré votre domicile fiscal à Saint-Pierre-et-Miquelon, le taux à utiliser est de 13,5%.

321

Valeur de la créance avant l'évènement en matière d'impôt sur le revenu

Inscrivez la valeur de la créance avant la réalisation de l'évènement mentionné ligne 295. Il s'agit de la valeur de la créance déclarée à la date du transfert de votre domicile fiscal hors de France diminuée, le cas échéant, des compléments de prix nets des abattements fixe ou pour durée de détention, perçus entre la date du transfert et la date de l'évènement.

323

Créance pour laquelle l'impôt sur le revenu est devenu exigible

- Perception d'un complément de prix: la créance pour laquelle l'impôt sur le revenu est devenu imposable est égale au complément de prix perçu net, le cas échéant, de l'abattement fixe et de l'abattement pour durée de détention (soit ligne 296 – ligne 297 - ligne 298), plafonné au montant de la créance avant l'évènement en matière d'impôt sur le revenu (ligne 321) ;
- Cession ou apport de la créance : la valeur de la créance pour laquelle l'impôt sur le revenu est exigible est égale à la valeur de la créance au jour de la cession ou de l'apport (ligne 299) plafonnée à la valeur de la créance avant l'évènement en matière d'impôt sur le revenu (ligne 321) ;
- Donation de la créance : reportez-vous au « cas particulier des donations » §105 de cette notice pour savoir si la donation entraîne l'exigibilité ou le dégrèvement ou la restitution de l'imposition. En cas d'exigibilité, reportez le montant de la ligne 299, dans la limite de la valeur de la créance avant l'évènement en matière d'impôt sur le revenu (ligne 321). En cas de dégrèvement/restitution, inscrivez 0.
- Arrivée de la date d'échéance sans perception de complément de prix : inscrivez 0.

324

Valeur de la créance après l'évènement en matière d'impôt sur le revenu

La valeur de la créance après l'évènement dépend de ce dernier :

- Perception d'un complément de prix :
 - la clause de complément de prix prévoit plusieurs versements de complément de prix : la valeur de la créance après l'évènement est égale à la valeur de la créance avant l'évènement diminuée de la créance pour laquelle l'impôt sur le revenu est devenu exigible. Si le complément de prix perçu est le dernier, la créance n'existe plus, inscrivez 0.
 - la clause ne prévoit qu'un seul versement de complément de prix : la créance n'existe plus, inscrivez 0.
- Cession, donation ou apport de la créance : la créance n'étant plus dans votre patrimoine, inscrivez 0.
- Arrivée de la date d'échéance : la créance n'existe plus, inscrivez 0.

326

Taux d'imposition à l'IR

- Le taux applicable est un « taux d'imposition moyen ». Reportez-vous au §190 pour savoir comment déterminer ce taux d'imposition moyen.

328

Fraction du reliquat de l'impôt acquitté à l'étranger lors de l'évènement imputable sur l'impôt sur le revenu

Le reliquat de l'impôt étranger est égal à la différence entre le montant de l'impôt étranger et la fraction imputée sur les prélèvements sociaux dans les conditions décrites §308.

La fraction imputable du reliquat se détermine de la manière suivante :

$$\text{Reliquat de l'impôt acquitté hors de France} \times \frac{\text{Montant de la créance, plafonné au montant du complément de prix net de l'abattement pour durée de détention ou de la valeur de la créance au jour de l'apport ou de la cession (a)}}{\text{Créance imposée par l'État de résidence}}$$

Avec (a) = créance pour laquelle l'impôt sur le revenu est devenu exigible.

Cette fraction imputable est **doublement plafonnée** :

- au montant du reliquat ;

- au montant de l'impôt sur le revenu exigible de la ligne 327.

331 et 333

Impôt sur le revenu à dégrèver (bénéfice du sursis) Impôt sur le revenu à restituer (pas de bénéfice du sursis)

Dégrèvements et restitutions dépendent de l'évènement survenu.

- Perception d'un complément de prix qui constitue l'unique versement ou le dernier versement (en cas de perception fractionnée) prévu par la clause : le dégrèvement ou la restitution est égal à la différence entre l'impôt sur le revenu exigible sur la valeur de la créance avant l'évènement et le montant de l'impôt sur le revenu dû, soit : (ligne 321 x ligne 326) – ligne 329.
- Perception d'un complément de prix qui ne constitue pas l'unique versement ou le dernier versement (en cas de perception fractionnée) prévu par la clause : le dégrèvement ou la restitution est égal à 0 ou, le cas échéant, au montant de l'impôt étranger imputé sur l'impôt sur le revenu (= ligne 328);
- Échéance de la clause sans perception de complément de prix: le dégrèvement ou la restitution est égal à l'impôt sur le revenu exigible sur la valeur de la créance avant l'évènement soit : ligne 321 x ligne 326 ;
- Cession ou apport de la créance : le dégrèvement ou la restitution est égal à la différence entre l'impôt sur le revenu exigible sur la valeur de la créance avant l'évènement et le montant de l'impôt sur le revenu dû soit : (ligne 321 x ligne 326) – ligne 329
- Donation de la créance : le dégrèvement ou la restitution est égal à la différence entre l'impôt sur le revenu calculé sur la valeur de la créance avant l'évènement (ligne 321 x ligne 326) et le montant de l'impôt sur le revenu dû (ligne 329).

336

Reliquat de l'impôt acquitté à l'étranger lors de l'évènement imputable sur l'impôt sur le revenu

Le reliquat de l'impôt étranger est égal à la différence entre le montant de l'impôt étranger et la fraction imputée sur les prélèvements sociaux dans les conditions décrites §308.

La fraction imputable du reliquat se détermine de la manière suivante :

$$\text{Reliquat de l'impôt acquitté hors de France} \times \frac{\text{Montant de la créance, plafonné au montant du complément de prix net de l'abattement pour durée de détention ou de la valeur de la créance au jour de l'apport ou de la cession (a)}}{\text{Créance imposée par l'État de résidence}}$$

Avec (a) = créance pour laquelle l'impôt sur le revenu est devenu exigible.

Cette fraction imputable est doublement plafonnée :

- au montant du reliquat ;
- au montant de l'impôt sur le revenu exigible calculé sur la plus-value pour laquelle l'impôt est devenu exigible (ou définitivement dû) dans le cadre de l'option reliquidation. Ce plafonnement est réalisé ligne 715.

340

Plus-values placées précédemment en report d'imposition à l'exception des plus-values de l'article 150-0 D bis, 150-0 B ter et 150-0 B quater du CGI

Remplissez cette section dès lors qu'au cours de l'année est intervenu l'un des évènements suivants: la cession, le rachat, le remboursement, l'annulation ou la donation de tout ou partie des titres reçus lors de l'échange, du réinvestissement ou de l'apport suite auquel une plus-value avait été placée en report d'imposition.

Si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement, vous n'avez besoin de remplir cette section qu'en cas de donation de titres

reçus lors de d'un échange survenu entre le 01/01/1988 et le 31/12/1999.

En effet, seule la donation de ces titres entraîne une restitution.

Si durant l'année vous avez réalisé plusieurs événements concernant les mêmes titres, utilisez des « colonnes » différentes.

Si le nombre de colonnes est insuffisant, joignez un état sur papier libre établi sur le même modèle que la section 340.

IMPORTANT : Ne doivent pas être mentionnés dans ce cadre les événements qui affectent vos titres reçus en contrepartie de réinvestissements qui ont bénéficié du report d'imposition prévu à l'article 150-0 D bis, 150-0 B ter et 150-0 B quater du CGI. Les événements affectant ce type de plus-value en report sont à déclarer respectivement §390, §360 et §410.

344

Nombre de titres concernés par l'événement

Si les titres objet de l'événement proviennent d'un échange dans le champ d'application de l'article 150-0 B du CGI intervenu postérieurement à votre transfert de domicile fiscal, le nombre de titres concernés par l'événement à mentionner ligne 344 est égal à la formule suivante :

[(Nombre de titres concernés par l'événement / nombre de titres total reçus lors de l'échange entrant dans le champ de l'article 150-0 B) x nombre de titres remis lors de l'échange entrant dans le champ du 150-0 B].

Indiquez alors également dans la désignation des titres à quels titres déclarés lors de votre transfert se rapportent les titres objet de l'événement.

346

Plus-value en report d'imposition déclarée lors du transfert

Pour les plus-values placées en report d'imposition autres que celles de l'article 150-0 D bis, 150-0 B ter et 150-0 B quater du CGI, il s'agit de la plus-value en report d'imposition déclarée au jour du transfert du domicile fiscal hors de France pour laquelle les titres reçus lors de l'échange ou de l'apport ayant entraîné le report sont concernés partiellement ou totalement par l'événement.

Cette plus-value figure au cadre 4 de votre déclaration n°2074-ETD déposée au titre du transfert aux lignes intitulées « Montant de la plus-value en report à la date du transfert ».

347

Détermination de la plus-value nette en report déclarée lors du transfert en cas d'imputation de pertes lors du transfert

Remplissez les lignes 347a à 347c si, lors du transfert, vous avez imputé sur vos plus-values placées précédemment en report d'imposition des moins-values (de l'année ou antérieures). Les lignes 347a à 347c permettent de déterminer la plus-value placée précédemment en report d'imposition après imputation des pertes imposée lors du transfert à l'impôt sur le revenu.

Vous devez vous référer à votre déclaration n°2074-ETD pour remplir les lignes 347a et 347b.

347a

En fonction de la date de votre transfert de domicile fiscal hors de France, reportez le montant figurant :

- transfert en 2014 : soit colonne 3 de la ligne 461, soit colonne c ou e de la ligne 521 de la déclaration n° 2074-ETD déposée au titre de votre transfert ;
- transfert en 2015 : soit colonne 3 de la ligne 461, soit ligne 471 de la déclaration n° 2074-ETD déposée au titre de votre transfert ;
- transfert en 2016 ou 2017 : soit colonne 3 de la ligne 471, soit colonne 3 de ligne 491 de la déclaration n° 2074-ETD déposée au titre de votre transfert.

347b

En fonction de la date de votre transfert de domicile fiscal hors de France, reportez le montant figurant :

- transfert en 2014 ou 2015 : ligne 451 de la déclaration n° 2074-ETD déposée au titre de votre transfert ;

- transfert en 2016 ou 2017 : ligne 461 de la déclaration n° 2074-ETD déposée au titre de votre transfert.

348

Nombre de titres détenus lors du transfert de votre domicile fiscal.

Vous devez rappeler ici le nombre de titres que vous déteniez à la date du transfert concernant la plus-value précédemment placée en report d'imposition.

Ce nombre figure sur la déclaration n°2074-ETD déposée au titre du transfert, selon le « type » de la plus-value précédemment placée en report d'imposition concernée.

352

Prélèvements sociaux calculés sur la PVR nette concernée par l'événement.

Le taux applicable des prélèvements sociaux est le taux appliqué lors du transfert soit le taux de 15,5% sauf si vous avez transféré votre domicile fiscal dans les COM de Saint-Barthélemy, Saint-Martin ou Saint-Pierre-et-Miquelon. Dans ce cas, reportez vous à la déclaration n°2074-ETD déposée lors du transfert pour vous remémorer le taux appliqué.

Par ailleurs, à l'exception de la donation de titres concernant certaines catégories de plus-values placées précédemment en report d'imposition, l'ensemble des événements dont la réalisation doit être déclarée à la section 340 entraîne l'expiration du sursis de paiement et donc l'exigibilité des impositions.

Deux situations sont donc possibles :

- vous avez réalisé un ou plusieurs événements concernant les plus-values placées précédemment en report d'imposition et aucun de ces événements n'est une donation : effectuez le total de la ligne 352 et reportez le à la ligne 803 colonne « à acquitter ». Ce montant devra faire l'objet d'un paiement.
- vous avez réalisé un ou plusieurs événements concernant les plus-values placées précédemment en report d'imposition et au moins l'un des événements est une donation : reportez-vous alors §105 « cas particulier des donations », afin de déterminer les conséquences fiscales de la donation :
 - o En cas d'exigibilité de l'imposition, le montant obtenu ligne 352 afférent à la donation est à additionner avec les autres montants de la ligne. Le total doit être ensuite reporté ligne 803 colonne « à acquitter ».
 - o En cas de dégrèvement ou de restitution de l'imposition : Reportez le montant obtenu à la ligne 352 afférent à la donation à la ligne 803 colonne « à dégrever » si vous bénéficiez du sursis de paiement, colonne « à restituer » dans le cas contraire. Additionnez ensuite les montants de la ligne 352 afférents aux événements autres que les donations entraînant un dégrèvement ou une restitution, et reportez le total à la ligne 803 colonne « à acquitter ».

354

Taux d'imposition à l'IR

Le taux applicable est le « taux d'imposition moyen ».

Le taux d'imposition moyen est égal au rapport entre le montant de l'impôt sur le revenu relatif aux plus-values et créances taxées au barème lors du transfert (IREXIT) et la somme de ces plus-values et créances taxées au barème.

Reportez-vous au §190 pour connaître la manière de déterminer le taux d'imposition moyen.

355

Impôt sur le revenu calculé sur la PVR concernée par l'événement

Le report dans les colonnes « à acquitter », « à dégrever » ou « à restituer » de la ligne 813 est à effectuer selon les mêmes règles que celles exposées au §352.

356

Total des PVR taxées au barème lors du transfert (option reliquidation)

Pour certaines PVR, la donation entraîne le dégrèvement ou la restitution de l'impôt sur le revenu calculé lors du transfert du domicile fiscal. Pour d'autres en revanche, la donation entraîne l'exigibilité de l'imposition.

Dès lors, deux situations sont donc possibles :

- vous avez réalisé un ou plusieurs événements concernant les plus-values placées précédemment en report d'imposition et aucun de ces événements n'est une donation : effectuez le total de toutes les PVR de la ligne 349 et reportez ce total à la ligne 704.
- vous avez réalisé un ou plusieurs événements concernant les plus-values placées précédemment en report d'imposition et au moins l'un des événements est une donation : reportez-vous alors §105 « cas particulier des donations », afin de déterminer les conséquences fiscales de la donation :
 - o En cas d'exigibilité de l'imposition, procédez comme dans la situation où tous les événements ne sont pas des donations.
 - o En cas de dégrèvement ou de restitution de l'imposition : ne tenez pas compte de la PVR objet de la donation. Reportez donc ligne 704 uniquement le total des PVR de la ligne 349 afférant à un événement qui n'est pas une donation entraînant le dégrèvement ou la restitution.

360

Plus-values placées précédemment en report d'imposition en application des dispositions de l'article 150-0 B ter du CGI

La section 360 est à remplir dès lors qu'intervient l'un des événements qui entraînent l'expiration du report d'imposition prévus à l'article 150-0 B ter du CGI.

Si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement, vous n'avez besoin de remplir cette section qu'en cas de donation de titres. En effet, seule la donation des titres entraîne une restitution.

364

Nombre de titres concernés par l'événement

Cf. §344

366

PVR imposée aux prélèvements sociaux lors du transfert de domicile fiscal hors de France

Il s'agit de la plus-value en report d'imposition que vous avez déclarée lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France, réduite le cas échéant des moins-values imputées lors du transfert, qui a été taxée aux prélèvements sociaux lors du transfert.

Deux situations sont donc possibles :

- Lors de votre transfert vous n'avez pas imputé de moins-values sur vos plus-values en report dont le report expirait du fait du transfert.

Dans ce cas, la PVR imposée lors du transfert aux prélèvements sociaux correspond à la PVR que vous avez déclarée lors de votre transfert au bloc 430 de la déclaration 2074-ETD déposée au titre du transfert.

Important : si vous avez transféré votre domicile fiscal en 2014 ou 2015, la PVR imposée aux PS lors du transfert est la somme de la PV figurant ligne 433 et de l'abattement de la ligne 435 correspondant de la déclaration 2074-ETD déposée au titre du transfert.

- Lors de votre transfert vous avez imputé des moins-values sur vos plus-values en report dont le report expirait du fait du transfert.

A - vous avez transféré votre domicile fiscal hors de France en 2014 ou 2015, la PVR à mentionner ligne 366 est égale à :

[PVR déclarée lors du transfert (ligne 433 de la 2074-ETD) x (terme A / terme B)] + abattement déclaré lors du transfert ligne 435 de la 2074-ETD.

Le terme A représente le total des PVR (autres que celles de l'article 150-0 D bis), après imputation des moins-values, au jour du transfert.

Ce total figure :

- transfert 2014 : soit colonne 3 de la ligne 461, soit colonne c ou e de la ligne 521 de la déclaration n° 2074-ETD déposée au titre du transfert
- transfert 2015 : soit colonne 3 de la ligne 461, soit ligne 471 de la déclaration n° 2074-ETD déposée au titre du transfert

Le terme B représente le total des PVR (autres que celles de l'article 150-0 D bis), au jour du transfert.

Ce total figure, ligne 451 de la déclaration n° 2074-ETD déposée au titre de votre transfert de domicile fiscal hors de France en 2014 ou 2015.

B - Si vous avez transféré votre domicile fiscal hors de France en 2016 ou 2017, la PVR à mentionner ligne 366 est égale :

- si taxation à l'IR à 19 % : PVR déclarée bloc 430 de la 2074-ETD x (Total des PVR 19 % après imputation des moins-values / Total des PVR 19 % avant imputation des moins-values) figurant sur la 2074-ETD. Le total des PVR 19 % avant imputation figure au bloc 460. Le total après imputation figure soit ligne 3 du bloc 470, soit bloc 490.
- si taxation à l'IR à 24%: idem mais en remplaçant 19 % par 24 %.
- si taxation taux historique: PV figurant ligne 476 ou 494a de 2074-ETD

367

PVR imposée lors du transfert à l'impôt sur le revenu

Il s'agit de la plus-value en report d'imposition que vous avez déclarée lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France, réduite le cas échéant des moins-values imputées lors du transfert, qui a été taxée à l'impôt sur le revenu lors du transfert.

Deux situations sont donc possibles :

- Lors de votre transfert vous n'avez pas imputé de moins-values sur vos plus-values en report dont le report expirait.
 - Si transfert en 2014 et 2015 : la PVR imposée lors du transfert à l'IR correspond à la PVR que vous avez déclarée ligne 433 de la déclaration 2074-ETD déposée lors du transfert ;
 - Si transfert en 2016 ou 2017 :
 - o Pour les PVR ayant été taxées à 19 % ou 24 %: reportez la PVR déclarée ligne 433 ou 434 de la déclaration 2074-ETD déposée lors du transfert.
 - o Pour les PVR ayant été taxées au taux historique : reportez la PVR déclarée ligne 478 (PVR après abattement)
- Lors de votre transfert vous avez imputé des moins-values sur vos plus-values en report dont le report expirait.

A - Si vous avez transféré votre domicile fiscal hors de France en 2014 ou 2015, la PVR à mentionner ligne 367 est égale à :

[PVR déclarée lors du transfert (ligne 433 de la 2074-ETD) x (terme A / terme B)].

Les termes A et B sont définis comme au §366, cas A.

B - Si vous avez transféré votre domicile fiscal hors de France en 2016 ou 2017, la PVR à mentionner ligne 366 est égale :

- si taxation à l'IR à 19 % : PVR déclarée bloc 430 de la 2074-ETD x (Total des PVR 19 % après imputation des moins-values / Total des PVR 19 % avant imputation des moins-values) figurant sur la 2074-ETD. Le total des PVR 19 % avant imputation figure au bloc 460. Le total après imputation figure soit ligne 3 du bloc 470, soit bloc 490.

- si taxation à l'IR à 24%: idem mais en remplaçant 19 % par 24 %.
- si taxation taux historique: PV figurant ligne 478 ou 494b de 2074-ETD

374

Prélèvements sociaux calculés sur la PVR nette concernée par l'évènement.

Le total de la ligne 374 est à reporter dans la colonne « à acquitter » de la ligne 803b sauf en cas de réalisation d'une donation.

Dans ce cas, reportez le montant obtenu à la ligne 374 afférent à la donation à la ligne 803b colonne « à dégrever » si vous bénéficiez du sursis de paiement, colonne « à restituer » dans le cas contraire.

Additionnez ensuite les montants de la ligne 374 afférents aux évènements autres que les donations, et reportez le total à la ligne 803b colonne « à acquitter ».

376

Taux d'imposition à l'IR (transfert avant le 1.1.2017)

Le taux applicable est le « taux d'imposition moyen ».

Le taux d'imposition moyen est égal au rapport entre le montant de l'impôt sur le revenu relatif aux plus-values et créances taxées au barème lors du transfert (IREXIT) et la somme de ces plus-values et créances taxées au barème.

Reportez-vous au §190 pour connaître la manière de déterminer le taux d'imposition moyen. Dans les explications fournies, plus-values latentes est à remplacer par plus-values en report d'imposition.

377

Impôt sur le revenu calculé sur la PVR concernée par l'évènement

Le report dans les colonnes « à acquitter », « à dégrever » ou « à restituer » de la ligne 813b est à effectuer selon les mêmes règles que celles exposées au §374.

378

Total des PVR de l'article 150-0 B ter (option reliquidation)

Si vous avez réalisé un ou plusieurs évènements concernant les plus-values placées précédemment en report d'imposition et qu'au moins l'un des évènements est une donation, ne tenez pas compte de la PVR objet de la donation.

Reportez alors ligne 704 uniquement le total des PVR de la ligne 371 afférent à un évènement qui n'est pas une donation.

379

Taux d'imposition à l'IR (transfert après le 1.1.2017)

Le taux applicable est celui qui a été appliqué à la PVR lors du transfert. Reportez-vous à votre déclaration n° 2074-ETD pour vous remémorer le taux appliqué. Le taux est de :

- Soit 24 % ou 19% sur option si la PVR a été placée en report en 2012;
- Soit le taux historique d'imposition calculé par vos soins et porté dans la déclaration 2074-ETD si la PVR a été placée en report d'imposition à compter du 1/1/2013.

380

Impôt sur le revenu calculé sur la PVR concernée par l'évènement

Le report dans les colonnes « à acquitter », « à dégrever » ou « à restituer » de la ligne 813b est à effectuer selon les mêmes règles que celles exposées au §374.

380

Taux d'imposition historique à la CEHR

Le taux applicable est celui qui a été appliqué à la PVR lors du transfert. Reportez-vous à votre déclaration n° 2074-ETD, bloc 430, pour vous remémorer ce taux.

382

CEHR sur PVR concernée par évènement

Le report dans les colonnes « à acquitter », « à dégrever » ou « à restituer » de la ligne 813b est à effectuer selon les mêmes règles que celles exposées au §374.

390

Plus-values placées précédemment en report d'imposition en application de l'article 150-0 D bis du CGI

Remplissez cette section dès lors qu'au cours de l'année est intervenu l'un des évènements suivants: la cession, le rachat, le remboursement, l'annulation ou la donation de tout ou partie des titres reçus lors du réinvestissement⁷ ayant donné lieu à la mise en report d'imposition de la plus-value.

Si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement, vous n'avez toutefois pas besoin de remplir ce cadre, aucun de ces évènements ne conduisant à une restitution de l'imposition que vous avez précédemment acquittée.

Si durant l'année vous avez réalisé plusieurs évènements concernant les mêmes titres, utilisez des « colonnes » différentes.

Si le nombre de colonnes est insuffisant, joignez un état sur papier libre établi sur le même modèle que la section 390.

395

Nombre de titres concernés par l'évènement

Idem que §344.

397

PVR déclarée lors du transfert

Il s'agit de la plus-value précédemment en report d'imposition (PVR) en vertu de l'article 150-0 D bis que vous avez déclaré au jour du transfert du domicile fiscal hors de France.

Cette plus-value figure à la ligne 444 ou 454 de votre déclaration n°2074-ETD déposée au titre de votre transfert de domicile hors de France.

398

Détermination de la plus-value nette en report déclarée lors du transfert en cas d'imputation de pertes lors du transfert

Remplissez les lignes 398a à 398c si, lors du transfert, vous avez imputé sur vos plus-values placées précédemment en report d'imposition en application de l'article 150-0 D bis du CGI tout ou partie des moins-values de l'année ou antérieures.

Les lignes 398a à 398c permettent de déterminer la plus-value placée précédemment en report d'imposition après imputation des moins-values imposée lors du transfert à l'impôt sur le revenu.

Vous devez vous référer à votre déclaration n°2074-ETD pour remplir les lignes 398a et 398b.

398a

- Vous avez transféré votre domicile fiscal hors de France en 2014 ou 2015 :

Reportez le montant figurant soit colonne 3 de la ligne 462, soit colonne C ou E de la ligne 522 de votre déclaration n° 2074-ETD,

- Vous avez transféré votre domicile fiscal hors de France à compter du 1.1.2016 :

Reportez le montant figurant soit colonne 3 de la ligne 472, soit colonne 3 de la ligne 492 de votre déclaration n° 2074-ETD.

398b

- Vous avez transféré votre domicile fiscal hors de France en 2014 ou 2015 :

Reportez le montant figurant ligne 452 de votre déclaration n° 2074-ETD,

- Vous avez transféré votre domicile fiscal hors de France à compter du 1.1.2016 :

⁷ ou des réinvestissements pour les plus-values qui ont été placées en report d'imposition en 2013.

Reportez le montant figurant ligne 462 de votre déclaration n° 2074-ETD.

399

Nombre de titres reçus lors du/des réinvestissement(s)

Il s'agit de la totalité des titres que vous avez reçu en contrepartie du réinvestissement (si la plus-value a été placée en report en 2011 ou 2012) ou des réinvestissements (si la plus-value a été placée en report à compter du 1.1.2013) du produit de cession des titres auxquels est attachée la plus-value placée en report d'imposition. La date du réinvestissement (avant ou après le transfert de votre domicile fiscal hors de France) n'a pas d'importance.

Pour les plus-values réalisées et placées en report d'imposition en 2013, le nombre de titres à retenir est le nombre de titres détenus à l'issue du délai de réinvestissement de 24 mois.

403

Taux d'imposition à l'IR

Le taux applicable est le « taux d'imposition moyen ».

Le taux d'imposition moyen est égal au rapport entre le montant de l'impôt sur le revenu relatif aux plus-values et créances taxées au barème lors du transfert (IREXIT) et la somme de ces plus-values et créances taxées au barème.

Reportez-vous au §190 pour connaître la manière de déterminer le taux d'imposition moyen.

Les événements particuliers

410

Plus-values d'OPC « monétaires » ou « monétaires à court terme » placées en report d'imposition à la suite d'un ou plusieurs réinvestissements sur un PEA-PME (article 150-0-B quater du CGI applicable du 01.04.2016 au 31.03.2017) – Retrait ou expiration du délai de 5 ans

Remarque : si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement, ce cadre n'est à remplir qu'à l'expiration du délai de 5 ans.

Remplissez ce cadre pour tirer les conséquences :

- dès lors que vous bénéficiez du sursis de paiement, du retrait de titres ou de liquidités ou de rachats effectués sur le PEA-PME avant l'expiration de la cinquième année suivant la date de versement sur le PEA-PME ;

- quelle que soit votre situation vis à vis du sursis de paiement, à l'expiration de la cinquième année suivant la date de versement sur le PEA-PME dès lors qu'aucun retrait/rachat n'est intervenu auparavant.

412 bis et 417

Plus-value en report imposée à l'IR lors du transfert de domicile fiscal

Ligne 412 bis, il s'agit de la plus-value qui a été imposée à l'impôt sur le revenu lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France.

Si lors du transfert, vous n'avez pas imputé sur vos plus-values en report des moins-values, la plus-value à mentionner ligne 412 bis est celle que vous avez déclarée au bloc 450 de votre déclaration n° 2074-ETD déposée lors du transfert.

Si en revanche vous avez imputé sur vos plus-values en report des moins-values, la plus-value à mentionner ligne 412 bis correspond à la PV déclarée au bloc 450 multipliée par le rapport entre, au numérateur les PVR 150-0 B quater après imputation des moins-values, et au dénominateur les PVR 150-0 B quater avant imputation des moins-values,

A noter : pour le calcul du rapport, il convient de se reporter aux lignes de la 2074-ETD déposée lors du transfert.

Ligne 417, il s'agit de la plus-value placée en report lors du transfert de domicile et devenant définitivement exonérée en matière d'IR à l'expiration du délai de 5 ans suivant la date du versement lorsqu'aucun retrait ou rachat n'est effectué sur le PEA-PME.

414 et 419

Taux d'imposition à l'IR

Cf. §190

420

Expiration du délai de 5 ans suivant la date du réinvestissement pour les plus-values en report visées à l'article 150-0 D bis du CGI

Le montant de l'impôt sur le revenu relatif aux plus-values placées en report d'imposition en vertu de l'article 150-0 D bis du CGI pour lesquelles les titres sont toujours dans votre patrimoine à l'expiration d'un délai de 5 ans suivant la date du réinvestissement est dégrévée ou restitué.

Vous devez être mesure de justifier que vous êtes toujours en possession des titres à l'expiration du délai de 5 ans.

422

Plus-value précédemment en report (PVR) dont les titres sont toujours dans votre patrimoine à l'expiration du délai de 5 ans.

Il s'agit de la plus-value déclarée lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France, afférente aux seuls titres toujours présents dans votre patrimoine à l'expiration du délai de 5 ans. Il s'agit donc de la plus-value déclarée lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France, nette des pertes éventuelles imputées lors du transfert, diminuée le cas échéant des fractions de plus-value correspondant aux titres ayant fait l'objet d'un événement depuis la date du transfert de votre domicile fiscal hors de France. Pour les plus-values placées en report en 2012 et 2013, il convient également de diminuer la plus-value de la fraction de plus-value pour laquelle l'impôt a pu devenir exigible à l'issue du délai de réinvestissement de 36 mois ou de 24 mois.

La plus-value déclarée lors du transfert nette des pertes est égale à :

$$\text{PVR déclarée lors du transfert} \times \frac{\text{Total des PV de l'article 150-0 D bis nettes des pertes imputées lors du transfert (a)}}{\text{Total des PV de l'article 150-0 D bis avant imputation des pertes (b)}}$$

Les termes (a) et (b) figurent sur la déclaration n°2074-ETD déposée au titre de votre transfert.

424

Taux d'imposition moyen à l'IR pour les PVR taxées initialement au barème

Le taux d'imposition moyen est égal au rapport entre le montant de l'impôt sur le revenu relatif aux plus-values et créances taxées lors du transfert (IREXIT) et la somme de ces plus-values et créances.

$$\text{«Taux d'imposition moyen»} = \frac{\text{IREXIT}}{\text{Total des plus-values et créances taxées lors du transfert (A)}}$$

Inscrivez cette fraction, et non son résultat, afin d'éviter les problèmes d'arrondis.

Les termes IREXIT et (A) figurent sur l'avis d'imposition spécifique Exit tax que vous avez reçu suite au transfert de votre domicile fiscal hors de France.

430

Expiration du délai de 15 ans suivant le transfert du domicile fiscal pour les plus-values latentes

A l'expiration du délai de 15 ans suivant la date du transfert du domicile fiscal hors de France (calculé de date à date), l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux afférents à l'ensemble des plus-values latentes constatées lors du transfert du domicile fiscal hors de France **sont dégrévés ou restitués** lorsque les titres afférents à ces plus-values latentes (ou ceux reçus lors d'une opération d'échange dans les conditions de l'article 150-0 B du CGI intervenue après le transfert du domicile fiscal

hors de France) demeurent dans votre patrimoine au terme de ce délai.

432

Plus-values imposées lors du transfert aux prélèvements sociaux, toujours dans votre patrimoine à la date d'expiration du délai de 15 ans

Il s'agit :

- de toutes les plus-values latentes qui ont été imposées aux prélèvements sociaux lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France (que vous bénéficiiez ou non du sursis de paiement);
- diminuées, le cas échéant, des plus-values pour lesquelles les prélèvements sociaux sont devenus exigibles ou ont été dégrévés ou restitués lors de la réalisation de cessions, rachats, remboursements, annulations, donations intervenus entre la date du transfert et la date d'expiration du délai de 15 ans.

Important : si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement, vous devez tenir compte de tous les événements qui sont intervenus depuis votre transfert de domicile fiscal hors de France, que ceux-ci aient entraîné ou non une restitution.

Si des événements mettant fin au sursis de paiement et/ou entraînant le dégrèvement de l'imposition interviennent entre le 1^{er} janvier et la date d'expiration du délai de 15 ans, vous devez remplir les cadres de la déclaration n° 2074-ETS3 correspondants à ces événements et en tenir compte pour déterminer le montant des plus-values toujours dans votre patrimoine au terme de ce délai.

433

Prélèvements sociaux à dégrever ou à restituer

Le taux applicable des prélèvements sociaux est le taux appliqué lors du transfert, soit 15,5 %.

Si vous avez transféré votre domicile fiscal dans les COM de Saint-Barthélemy ou Saint-Martin, les plus-values et créances exit tax ne sont pas soumises aux prélèvements sociaux. Le taux est donc de 0%.

Si vous avez transféré votre domicile fiscal à Saint-Pierre-et-Miquelon, le taux global est de 13,5%.

434

Plus-values latentes imposées à l'impôt sur le revenu correspondant aux titres dans votre patrimoine à l'expiration du délai de 15 ans.

Ces plus-values correspondent à l'ensemble des plus-values latentes (PVL) déclarées lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France et imposées à l'impôt sur le revenu, diminuées, le cas échéant, des plus-values latentes pour lesquelles l'impôt sur le revenu est devenu exigible (ou définitivement dû) ou a été dégrévée ou restituée à l'occasion d'événements intervenus depuis la date de votre transfert.

Important : si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement, vous devez tenir compte de tous les événements qui sont intervenus depuis votre transfert de domicile fiscal hors de France, que ceux-ci aient entraîné ou non une restitution (et donc le dépôt d'une déclaration de suivi).

435

Taux d'imposition moyen

Quand vous n'avez pas opté pour l'option « reliquidation », le montant de l'impôt sur le revenu à dégrever ou à restituer à l'issue du délai de 15 ans sur les PVL taxées lors du transfert est calculé par application d'un taux d'imposition moyen.

Le taux d'imposition moyen est égal au rapport entre le montant de l'impôt sur le revenu relatif aux plus-values et créances taxées lors du transfert (IREXIT) et la somme de ces plus-values et créances.

$$\text{«Taux d'imposition moyen»} = \frac{\text{IREXIT}}{\text{Total des plus-values et créances taxées lors du transfert (A)}}$$

Les termes IREXIT et (A) figurent sur l'avis d'imposition spécifique Exit tax que vous avez reçu suite au transfert de votre domicile fiscal hors de France.

440

Retour en France

Vous êtes concerné par ce cadre que vous bénéficiez ou non d'un sursis de paiement.

En cas de transfert de votre domicile fiscal de nouveau en France, l'ensemble des impositions relatives aux titres ou créances dans votre patrimoine à la date de votre retour est dégrévée si vous bénéficiez du sursis de paiement ou restituée si vous aviez acquitté l'impôt l'année suivant le transfert de votre domicile fiscal hors de France.

Vous devez être en mesure de justifier de la détention des titres et des créances toujours dans votre patrimoine à la date de ce retour en France.

ATTENTION : Concernant les plus-values placées précédemment en report d'imposition, lorsque les titres correspondants demeurent dans votre patrimoine à la date de votre retour en France, les reports d'imposition auxquels il a été mis fin lors du transfert du domicile fiscal hors de France sont rétablis de plein droit.

Dès lors, vous devez reporter sur la déclaration des revenus n° 2042 déposée au titre de l'année de votre retour en France à la case 8UT le montant des plus-values en report d'imposition pour lesquelles le report est rétabli.

442

Plus-values en report d'imposition antérieurement au transfert de votre domicile fiscal hors de France toujours dans votre patrimoine à la date de votre retour

Si vous avez déclaré lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France des plus-values placées en report d'imposition, et qu'à la date de votre retour en France vous détenez toujours des titres relatifs à ces plus-values, inscrivez ligne 442 le montant des plus-values relatives à ces titres.

Le retour en France rétablit de plein droit le report d'imposition de ces plus-values. Reportez donc le montant de ces plus-values à la ligne 8UT de la déclaration des revenus n° 2042 que vous devez déposer au titre de l'année de votre retour en France.

444

Plus-values et créances imposées lors du transfert aux prélèvements sociaux, toujours dans votre patrimoine à la date de votre retour en France, et pour lesquelles vous bénéficiez du sursis de paiement

Il s'agit :

- de toutes les plus-values latentes, de toutes les plus-values en report et de toutes les créances,
- qui ont été imposées aux prélèvements sociaux lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France ;
- pour lesquelles vous bénéficiez du sursis de paiement ;
- diminuées, le cas échéant, des plus-values et créances concernées par un événement en matière de prélèvements sociaux intervenu entre la date du transfert et la date du retour en France.

Si au titre de l'année où vous rentrez en France des événements mettant fin au sursis de paiement et/ou entraînant le dégrèvement de l'imposition interviennent entre le 1^{er} janvier et la date de votre retour, vous devez remplir les cadres de la déclaration n° 2074-ETS3 correspondants à ces événements et en tenir compte pour déterminer le montant des plus-values et créances toujours dans votre patrimoine à la date de votre retour en France.

445

Plus-values et créances imposées lors du transfert aux prélèvements sociaux toujours dans votre patrimoine à la date de votre retour en France pour lesquelles vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement

Idem que §444 mais concernant les plus-values et/ou créances qui ne bénéficient pas du sursis de paiement.

Important : vous devez tenir compte de tous les événements qui sont intervenus depuis votre transfert de domicile fiscal hors de France, que ceux-ci aient entraîné ou non une restitution.

IMPORTANT : si vous avez réalisé au cours des années précédentes un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par une société (événement dit partiel) sur lesquels une plus-value latente avait été calculée lors du transfert, prenez contact avec le SIP non-résidents pour déterminer le montant des plus-values latentes toujours dans votre patrimoine à la date de votre retour en France, si vous ne l'avez pas fait précédemment.

Exemple

Lors de son transfert de domicile fiscal en N, M. X a déclaré une plus-value latente de 150 000€ relative à la détention de 10 000 titres Z. Il n'a pas opté pour le sursis de paiement sur option et a donc payé l'imposition correspondante.

En N+2, M. X a vendu 5 000 titres et a réalisé à cette occasion une plus-value réelle de 80 000€. Ayant déjà acquitté son imposition, aucune imposition n'est due consécutivement à cette cession. En N+4, M. X donne 2 000 titres Z. La plus-value réelle réalisée lors de cette donation est de 30 000€. M. X démontrant que la donation n'est pas effectuée à seule fin d'éviter l'imposition sur la plus-value latente, il obtient après dépôt d'une déclaration n° 2074-ETS3 la restitution de l'imposition correspondante à cette plus-value réelle.

En N+5, M. X transfère de nouveau son domicile en France. À la date de son retour, la plus-value latente toujours dans son patrimoine est égale à $150\ 000 - 80\ 000 - 30\ 000 = 40\ 000\text{€}$.

Exemple en cas de sursis partiel

Lors du transfert de son domicile fiscal, M. K a déclaré une plus-value latente de 8 000 000€ relative à sa détention de 200 000 titres de la société A. Les titres A, fongibles, ont tous été acquis à la même date. La plus-value latente unitaire est de 40€. Monsieur K a par ailleurs déclaré deux créances valorisées respectivement 50 000€ et 18 000€. Lors du transfert de son domicile fiscal, Monsieur X a bénéficié d'un sursis de paiement partiel. Le sursis ne concernait que la plus-value latente.

À la date de son retour en France, Monsieur K détient toujours dans son patrimoine 60 000 titres A ainsi que la créance valorisée lors de son départ à 18 000€. La plus-value latente toujours « associée » aux titres A est de 2 400 000€ (par hypothèse).

Dès lors, Monsieur K devra déclarer à la ligne 444 le montant de 2 400 000€ et à la ligne 445 le montant de 18 000€.

446 et 447

**Prélèvements sociaux à dégrever ou à restituer
Taux applicable.**

Si vous avez transféré votre domicile fiscal dans les COM de Saint-Barthélemy ou Saint-Martin, les plus-values et créances exit tax ne sont pas soumises aux prélèvements sociaux. Le taux est donc de 0%.

Si vous avez transféré votre domicile fiscal à Saint-Pierre-et-Miquelon, le taux global est de 13,5%.

449

Plus-values et créances taxées à l'impôt sur le revenu au barème lors du transfert de votre domicile fiscal, toujours dans votre patrimoine à la date de votre retour en France – sursis de paiement

Il s'agit :

- de toutes les plus-values latentes, de toutes les créances et de toutes les plus-values placées précédemment en report d'imposition,
- imposées à l'impôt sur le revenu au barème lors du transfert de votre domicile fiscal,
- pour lesquelles vous bénéficiez du sursis de paiement,
- diminuées des plus-values et créances concernées par un événement en matière d'impôt sur le revenu, événement

intervenue entre la date du transfert de domicile hors de France et la date du retour.

IMPORTANT : si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement et si vous avez réalisé au cours des années précédentes un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par une société (événement dit partiel) sur lesquels une plus-value latente avait été calculée lors du transfert, prenez contact avec le SIP non-résidents dans le cas où vous ne l'auriez pas fait précédemment pour déterminer le montant des plus-values latentes toujours dans votre patrimoine à la date de votre retour en France.

Si au titre de l'année où vous rentrez en France, des événements mettant fin au sursis de paiement ou entraînant un dégrèvement interviennent entre le 1^{er} janvier et la date de votre retour en France, vous devez remplir les cadres de la déclaration correspondants à ces événements avant la section 440 afin de tenir compte de ces événements pour la détermination du montant à mentionner ligne 449.

450

Plus-values et créances taxées à l'impôt sur le revenu au barème lors du transfert de votre domicile fiscal, toujours dans votre patrimoine à la date de votre retour en France – absence de sursis de paiement

Idem que §449 mais concernant les plus-values et créances dont l'imposition n'a pas été placée en sursis de paiement lors du transfert de domicile.

NB : les lignes 449 et 450 ne sont remplies simultanément qu'en cas de sursis partiel.

452

Taux d'imposition moyen (pas d'option pour la reliquidation)

Idem. §435

460

Décès du contribuable

Ce cadre est à remplir par les héritiers ou ayants droit du contribuable décédé indépendamment du fait que ce dernier ait bénéficié ou non du sursis de paiement.

En cas de décès du contribuable, ses héritiers ou ayants droit peuvent demander via ce cadre le dégrèvement ou la restitution de l'impôt afférent :

- à l'ensemble des plus-values latentes ;
- à l'ensemble des créances trouvant leur origine dans une clause de complément de prix ;
- aux plus-values placées précédemment en report d'imposition à la suite d'un échange réalisé entre le 01/01/1988 et le 31/12/1999,
- aux plus-values placées en report d'imposition à la suite d'un apport de titres réalisé à compter du 14/11/2012 à une société contrôlée par l'apporteur et soumise à l'impôt sur les sociétés ou impôt équivalent (article 150-0 B ter du CGI) ;
- aux plus-values placées en report d'imposition en application de l'article 150-0 B quater du CGI entre le 1/4/2016 et le 31/3/2017 ;

toujours présentes dans le patrimoine du contribuable décédé à la date du décès.

En revanche, pour les plus-values placées précédemment en report d'imposition :

- à la suite d'un échange intervenu avant le 01/01/1988 ;
- à la suite d'un réinvestissement dans une société nouvelle non cotée avant le 01/01/2006 ;
- à la suite d'un apport de créances représentatives d'un complément de prix à recevoir en exécution d'une clause d'indexation ;
- à la suite du réinvestissement d'une partie de la plus-value dans une ou plusieurs sociétés (article 150-0 D bis du CGI en vigueur jusqu'au 31/12/2013) ;

le décès du contribuable entraîne l'exigibilité de l'impôt en sursis de paiement. Si le contribuable décédé ne bénéficiait pas du sursis de paiement, aucun remboursement n'est donc effectué concernant ces plus-values en report.

462

Plus-values latentes, créances et certaines plus-values précédemment en report d'imposition taxées aux prélèvements sociaux lors du transfert du domicile fiscal, toujours dans le patrimoine du contribuable à la date du décès

Il s'agit :

- de toutes les plus-values latentes ;
- de toutes les créances ;
- des plus-values précédemment en report à la suite d'un échange intervenu entre le 01/01/1988 et le 31/12/1999 ;
- des plus-values placées précédemment en report d'imposition à la suite d'un apport de titres à compter du 14/11/2012 à une société soumise à l'impôt sur les sociétés et contrôlée par l'apporteur (plus-value de l'article 150-0 B ter du CGI) ;
- des plus-values placées en report d'imposition en application de l'article 150-0 B quater du CGI entre le 1/4/2016 et le 31/3/2017 ;
- relatives aux titres et créances appartenant au contribuable toujours dans son patrimoine à la date du décès ;
- imposées aux prélèvements sociaux lors du transfert du domicile fiscal hors de France,
- toujours dans son patrimoine à la date du décès.

IMPORTANT : si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement et si vous avez réalisé au cours des années précédentes un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par une société (événement partiel) sur lesquels une plus-value latente avait été calculée lors du transfert, il convient de contacter le SIP non-résidents pour déterminer le montant des plus-values latentes toujours dans le patrimoine à la date du décès dans le cas où vous ne l'auriez pas fait précédemment.

Si au titre de l'année du décès, des événements mettant fin au sursis et/ou entraînant un dégrèvement ou une restitution de l'imposition interviennent avant le décès, vous devez remplir les cadres 1 à 3 de la déclaration afin de déterminer les plus-values et créances restantes à la date du décès.

463

Plus-values latentes, créances et certaines plus-values précédemment en report, taxées à l'impôt sur le revenu lors du transfert du domicile fiscal, toujours dans le patrimoine du défunt à la date du décès

Il s'agit :

- de toutes les plus-values latentes ;
- de toutes les créances ;
- des plus-values précédemment en report à la suite d'un échange intervenu entre le 01/01/1988 et le 31/12/1999 ;
- des plus-values placées précédemment en report d'imposition à la suite d'un apport de titres à compter du 14/11/2012 à une société soumise à l'impôt sur les sociétés et contrôlée par l'apporteur (plus-value de l'article 150-0 B ter du CGI) ;
- des plus-values placées en report d'imposition en application de l'article 150-0 B quater du CGI entre le 1/4/2016 et le 31/3/2017 ;
- relatives aux titres et créances appartenant au contribuable toujours dans son patrimoine à la date du décès ;
- imposées à l'impôt sur le revenu lors du transfert du domicile fiscal hors de France.

Si au titre de l'année du décès, des événements mettant fin au sursis et/ou entraînant un dégrèvement ou une restitution de l'imposition interviennent avant le décès, vous devez remplir les

cadres 1 à 3 de la déclaration afin de déterminer les plus-values et créances restantes à la date du décès.

464

Montant des plus-values précédemment en report d'imposition, toujours dans le patrimoine du défunt à la date du décès, à l'exclusion de celles déjà mentionnées ligne 462 et 463.

Inscrivez à la ligne 464, uniquement les plus-values placées précédemment en report d'imposition :

- à la suite d'un échange de droits sociaux réalisé avant le 01/01/1988 ;
- à la suite d'un réinvestissement dans une société nouvelle non cotée avant le 01/01/2006 ;
- à la suite d'un apport de créances représentatives d'un complément de prix à recevoir ;
- à la suite d'un réinvestissement d'une partie de la plus-value dans une société entre le 01/01/2011 et le 31/12/2013 (PV de l'article 150-0 D bis) ;

correspondant aux titres reçus lors de l'échange ou du réinvestissement qui sont toujours dans le patrimoine du défunt à la date du décès.

Il s'agit donc des plus-values imposées lors du transfert diminuées des plus-values en report pour lesquelles un événement est intervenu entre la date du transfert et la date du décès.

L'imposition afférente à ces plus-values doit être acquittée si le défunt bénéficiait d'un sursis de paiement lors du transfert de son domicile fiscal.

465

Taux global des prélèvements sociaux

Cf. §446.

466

Prélèvements sociaux à dégrever ou à restituer

Si le défunt bénéficiait d'un sursis de paiement partiel, le montant des prélèvements sociaux calculés ligne 466 est à reporter :

- pour la partie des prélèvements sociaux calculés sur les éléments qui bénéficient du sursis de paiement, à la colonne « à dégrever » de la ligne 806,
- pour la partie des prélèvements sociaux calculés sur les éléments qui ne bénéficient pas du sursis de paiement, à la colonne « à restituer » de la ligne 806.

468

Taux d'imposition moyen

Idem §435

469

Impôt sur le revenu à dégrever ou à restituer

Idem que §466 dans son principe pour le traitement du sursis partiel. Reports à effectuer ligne 819.

500

Nouveau transfert du domicile fiscal – conséquence en matière de sursis de paiement

Vous avez transféré votre domicile fiscal hors de France et, postérieurement à ce transfert, vous transférez de nouveau votre domicile fiscal dans un pays différent de celui dans lequel vous l'aviez initialement transféré.

La section 500 n'est à remplir que dans les deux situations suivantes :

A. vous bénéficiez du sursis de paiement automatique et le pays dans lequel vous déménagez ne vous permet plus de bénéficier de ce sursis automatique ;

B. vous ne bénéficiez d'aucun sursis de paiement avant votre « nouveau transfert », vous déménagez dans un pays membre de l'UE, en Islande ou en Norvège et vous demandez le bénéfice du sursis de paiement automatique.

Cochez donc la case correspondante ligne 502.
Joignez à votre déclaration les justificatifs de votre changement de domicile.

502 Votre situation

Cas A : vous bénéficiez du sursis de paiement automatique et le pays dans lequel vous déménagez ne vous permet plus d'en bénéficier : le nouveau transfert du domicile fiscal met fin au sursis de paiement et entraîne l'exigibilité des impositions. Vous avez toutefois la possibilité de solliciter l'application du sursis de paiement sur option pour :

- l'intégralité des plus-values latentes ;
 - et/ou l'intégralité des créances ;
 - et/ou l'intégralité des plus-values placées précédemment en report d'imposition ;
- que vous avez mentionnées ligne 504 et 505. L'option pour le sursis s'effectue en cochant la case ligne 506 située sous le montant des plus-values et/ou créances.

Remarque : pour les plus-values placées précédemment en report d'imposition, la demande de sursis s'effectue de façon globale, c'est-à-dire pour toutes les plus-values en report d'imposition.

Dès lors que vous sollicitez un sursis de paiement sur option, vous devez joindre au dépôt de votre déclaration n° 2074-ETS3, sauf si vous transférez votre domicile fiscal pour raisons professionnelles et dans certains pays⁸, une proposition de garanties à même d'assurer le recouvrement du montant de l'imposition dont vous demandez le sursis.

Rappel : en cas de demande de sursis sur option la 2074-ETS3 doit être déposée dans les 30 jours qui précèdent le nouveau transfert du domicile fiscal.

Si vous ne demandez aucun sursis de paiement ou si votre demande de sursis est partielle (vous ne demandez pas le sursis pour l'ensemble des « catégories » que vous détenez au jour de votre nouveau transfert), vous n'êtes désormais tenu de déposer une déclaration n° 2074-ETS3 que l'année suivant la réalisation d'un évènement entraînant la restitution totale ou partielle de l'imposition liée aux plus-values et créances pour lesquelles vous n'avez pas sollicité le sursis de paiement.

Cas B : vous ne bénéficiez d'aucun sursis de paiement et vous transférez de nouveau votre domicile fiscal dans un pays membre de l'union européenne, en Islande ou en Norvège : vous pouvez demander la restitution de l'impôt sur le revenu et des prélèvements sociaux acquittés afférents aux plus-values et créances toujours dans votre patrimoine à la date du nouveau transfert et bénéficiant du sursis de paiement automatique.

Par ailleurs, dans la mesure où vous bénéficiez du sursis de paiement automatique, vous devrez désormais déposer chaque année une déclaration n° 2074-ETS3 auprès du SIP non-résidents, qu'un évènement mettant fin au sursis de paiement ou entraînant un dégrèvement soit ou non intervenu.

504 et 505 Plus-values et créances toujours dans votre patrimoine à la date du nouveau transfert de domicile.

Deux situations :

- Vous bénéficiez du sursis de paiement (cas A)
Les plus-values et créances toujours dans votre patrimoine sont égales à l'ensemble des plus-values et créances imposées aux prélèvements sociaux (pour la ligne 504) ou à l'impôt sur le revenu (pour la ligne 505) lors du transfert du domicile fiscal hors de France, diminuées, le cas échéant, du montant des plus-values et créances pour lesquelles l'impôt est devenu exigible ou

a été dégrévée lors de la réalisation d'évènements intervenus entre la date du transfert hors de France et la date du nouveau transfert de domicile.

- Vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement (cas B)
Les plus-values et créances toujours dans votre patrimoine sont égales aux plus-values et créances imposées aux prélèvements sociaux (pour la ligne 504) ou à l'impôt sur le revenu (pour la ligne 505) lors du transfert hors de France, diminuées le cas échéant, des plus-values et créances pour lesquelles l'impôt est devenu définitivement dû ou pour lesquelles une restitution d'impôt a été opérée lors de la réalisation d'évènements intervenus entre la date de votre départ hors de France et la date du nouveau changement de domicile fiscal.

Tous les évènements doivent être pris en compte, que ceux-ci aient entraîné ou non une restitution. Dans la pratique le montant de plus-values ou créances toujours dans votre patrimoine se détermine donc de la même manière que si, lors de chaque évènement, vous aviez rempli une déclaration de suivi afin de suivre le montant des plus-values et créances bénéficiant du sursis de paiement.

IMPORTANT : si vous avez réalisé depuis la date de votre transfert hors de France un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par une société (évènement partiel) sur lesquels une plus-value latente avait été calculée lors du transfert, il convient de contacter **impérativement** le SIP non-résidents le montant des plus-values et créances toujours dans votre patrimoine à la date de votre nouveau transfert, si vous ne l'avez pas fait précédemment.

511 Taux global des prélèvements sociaux applicable

Le taux applicable est celui qui était en vigueur au jour du transfert de votre domicile fiscal. Il s'agit donc du taux de 15,5% sauf cas particulier des transferts dans les COM de Saint-Barthélemy et Saint-Martin (0%) ou Saint-Pierre-et-Miquelon (13,5%).

512 Prélèvements sociaux afférents aux plus-values et créances dans le patrimoine

Lorsque vous êtes dans le cas B, le montant des prélèvements sociaux de la ligne 512 est à reporter :

- ligne 904 si postérieurement à votre nouveau changement de domicile fiscal et toujours en 2017, aucun évènement mettant fin au sursis de paiement ou entraînant un dégrèvement n'est intervenu ;
- ligne 901 si postérieurement à votre nouveau changement de domicile fiscal et toujours en 2017, au moins un évènement est survenu.

516 Taux d'imposition moyen Idem. §435

517 Impôt sur le revenu afférent aux plus-values et créances dans le patrimoine

Idem §512 pour le raisonnement
Les reports s'effectuent en revanche ligne 908 lorsqu'aucun évènement n'est intervenu, ou ligne 905 dans le cas contraire.

520 Montant de l'impôt sur le revenu pour lequel le sursis de paiement est sollicité en cas d'option « reliquidation » (cas A)

Cette ligne n'est à remplir que si vous demandez le sursis de paiement à l'occasion de votre nouveau transfert dans un État ne vous permettant plus de bénéficier du sursis de paiement automatique.

L'impôt à mentionner ligne 520 est égal:

- au montant de l'impôt sur le revenu exit tax calculé lors du transfert du domicile fiscal hors de France ;
- diminué de l'impôt sur le revenu exit tax acquitté et de l'impôt sur le revenu exit tax ayant été restitué, suite à la

⁸ Afrique du Sud, Albanie, Algérie, Arménie, Aruba, Australie, Azerbaïdjan, Bénin, Burkina Faso, Cameroun, Congo, Corée du Sud, Côte d'Ivoire, Curaçao, Etats-Unis, Gabon, Géorgie, Ghana, Groenland, Guinée, Iles Cook, Iles Féroé, Inde, Japon, Liban, Madagascar, Mali, Maroc, Maurice, Mauritanie, Mexique, Moldavie, Monaco, Nauru, Niue, Nigér, Nouvelle-Zélande, Ouganda, Ouzbékistan, Pakistan, Polynésie française, République Centrafricaine, Saint-Barthélemy, Saint Martin, Sénégal, Sint Maarten, Taiwan, Togo, Tunisie, Ukraine.

réalisation d'événements intervenus entre votre départ de France et le nouveau transfert en 2017.

521

Impôt sur le revenu au barème acquitté lors du transfert initial hors de France correspondant aux plus-values et créances toujours dans votre patrimoine à la date du nouveau transfert – option reliquidation (cas B)

Cet impôt est égal :

- au montant de l'impôt sur le revenu exit tax calculé lors du transfert du domicile fiscal hors de France (Terme 1);
- diminué de la somme de l'impôt sur le revenu exit tax définitivement dû et de l'impôt ayant été restitué, suite à la réalisation d'événements intervenus entre votre départ de France et le nouveau transfert (Terme 2).

Le terme 1 correspond au montant d'impôt sur le revenu qui figure sur l'avis d'impôt spécifique exit tax que vous avez reçu suite au transfert de votre domicile fiscal.

Pour le terme 2,

- concernant l'impôt ayant été restitué, il s'agit des restitutions que vous avez obtenu depuis votre transfert y compris en 2017 précédemment à votre nouveau transfert, si vous avez réalisé depuis votre transfert hors de France des événements entraînant une restitution. Ne tenez pas compte toutefois des restitutions issues de la possible imputation de l'impôt acquitté à l'étranger lors de l'évènement;

- concernant l'impôt définitivement dû, cet impôt correspond à l'impôt calculé conformément au II bis de l'article 167 bis en prenant en compte les plus-values et créances devenues définitivement exigibles de la date de votre transfert de domicile hors de France jusqu'à la date du nouveau transfert (y compris donc l'impôt sur le revenu dû au titre de 2017 si vous avez réalisé en 2017 préalablement à votre nouveau transfert un événement). Ces plus-values et créances correspondent aux « plus-values et créances pour lesquelles l'impôt sur le revenu est devenu exigible » que vous auriez déterminé aux lignes idoines des sections 110, 210, 290, 340, 360 et 390 si vous aviez déclaré ces événements sur une déclaration n° 2074-ETS3. L'impôt définitivement dû correspondant à ces plus-values et créances aurait dès lors été calculé comme décrit ligne 712 de cette notice.

Le montant de l'impôt calculé ligne 521 est à reporter :

- ligne 820, colonne « à restituer » ;
- et ligne 832 ;
- et ligne 908 si postérieurement à votre nouveau changement de domicile fiscal et toujours en 2017, aucun événement mettant fin au sursis de paiement ou entraînant un dégrèvement n'ait intervenu, ou ligne 905 dans le cas contraire.

Remarque : si vous êtes dans le cas d'un sursis de paiement partiel, contactez le SIP non-résidents de la DINR pour vous aider à remplir la ligne 521. En effet, dans ce cas le calcul du Terme 2 nécessite des retraitements.

Cadre 5BIS : Récapitulatif des pertes reportables à la suite des événements réalisés en 2017

Cet état vous permet de récapituler le montant des moins-values non prescrites et non utilisées à la suite des événements que vous avez potentiellement réalisés en 2017.

Ces moins-values « restantes » pourront être imputées, dans le délai de 10 ans prévu au 11 de l'article 150-0 D du CGI :

- sur les plus-values réalisées lors de la cession, rachat, remboursement ou annulation des titres pour lesquels une plus-value latente a été constatée lors du transfert du domicile fiscal à **condition** que vous soyez domicilié dans un État membre de l'UE, l'Islande ou la Norvège lors de la réalisation de la plus-value réelle,
- ou sur les plus-values imposables en France en vertu de l'article 244 bis B du CGI ;

- ou sur les plus-values de cession de titres imposables en application de l'article 150-0 A du CGI réalisées postérieurement au rétablissement de votre domicile fiscal en France.

La case 2017 n'est à remplir que si vous êtes domicilié dans un État membre de l'UE, en Islande ou en Norvège et que vous avez réalisé en 2017 des moins-values lors de la cession ou du rachat de titres pour lesquels une plus-value latente a été calculée lors de votre transfert de domicile fiscal hors de France, moins-value non imputée sur des plus-values réelles réalisées par ailleurs.

Cadre 6 : Suivi des plus-values et créances dont l'impôt est en sursis de paiement

Ce cadre n'est à remplir que si vous bénéficiez du sursis de paiement.

Ce cadre permet de suivre dans le temps le montant des plus-values et créances placées en sursis de paiement et toujours dans votre patrimoine au 31/12 de l'année⁹ au titre de laquelle la déclaration n°2074-ETS3 est déposée. Ce suivi doit être assuré pour chacune des grandes catégories dont vous disposez, qu'un événement soit intervenu ou non pour chacune d'elles.

Le suivi est assuré distinctement pour l'imposition aux prélèvements sociaux (section 6A) et pour l'imposition à l'impôt sur le revenu (section 6B).

Pour les catégories ayant subi un événement au cours de l'année, remplissez les lignes « situation initiale » puis reportez ensuite, aux emplacements correspondants, les montants de plus-values et créances déterminés aux sections précédentes selon le type d'évènement survenu durant l'année.

Procédez alors aux additions/soustractions décrites dans l'imprimé afin d'obtenir le montant de plus-values et créances dont l'impôt demeure en sursis de paiement à l'issue de l'ensemble des événements.

IMPORTANT :

Vous devez remplir les lignes « situation initiale » de toutes les « catégories » que vous détenez, que la catégorie ait été ou non concernée par un événement durant l'année.

Comment remplir les lignes « situation initiale » des sections A et B ?

♦ Pour les transferts hors de France intervenus de 2014 à 2015 : reportez les montants figurant à la ligne « Situation finale » de la dernière déclaration 2074-ETS3 que vous avez déposée.

♦ Pour les transferts hors de France intervenus en 2016 :

* Si au moins un événement mettant fin au sursis de paiement (exigibilité ou dégrèvement de l'imposition) est intervenu en 2017, reportez les montants figurant à la ligne « Situation finale » de la dernière déclaration 2074-ETS3 que vous avez déposée.

* Si aucun événement mettant fin au sursis de paiement n'est intervenu en 2017, reportez :

- case 6A1 = le total de la ligne 261 de votre 2074-ETD ;
- case 6A2 = la ligne 712 de votre 2074-ETD ;
- case 6A3 = colonne 3 des lignes 471 + 473a + 473b + 476 ; ou 491 + 493a + 493b + 494a de votre 2074-ETD ;
- case 6B1 = la ligne 711 de votre 2074-ETD ;
- case 6B2 = la ligne 712 de votre 2074-ETD ;
- case 6B3 = la ligne 713 + (colonne 3 des lignes 473a + 473b + 476) ou ligne 713 + (ligne 493a + 493b + 494b) de votre 2074-ETD ;
- case 6B4 = la ligne 472 ou 492 de votre 2074-ETD.

⁹ Sauf cas particulier de certains nouveaux transferts de domicile fiscal

Cas particulier : Nouveaux transferts de domicile fiscal

1 - Dans le cas où vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement et que vous transférez votre domicile fiscal dans un État membre de l'Union européenne, en Islande ou en Norvège, vous bénéficiez du sursis de paiement automatique pour vos plus-values et créances correspondant aux titres et créances dans votre patrimoine à la date du nouveau transfert de domicile. Si par la suite et durant l'année de ce nouveau transfert, vous réalisez un événement mettant fin au sursis de paiement, la ligne « situation initiale » est à remplir avec les lignes 504 à 506 (PV et créances toujours dans votre patrimoine à la date du nouveau transfert).

2 - Si vous bénéficiez du sursis de paiement automatique et qu'en 2017 vous avez transféré de nouveau votre domicile fiscal dans un pays ne vous permettant plus de bénéficier du sursis de paiement automatique, et que vous avez demandé à bénéficier du sursis de paiement sur option, vous avez dû déposer dans les 30 jours précédant le nouveau transfert une déclaration n° 2074-ETS3. Dès lors, si toujours en 2017 et postérieurement à ce nouveau transfert vous avez réalisé un événement mettant fin au sursis de paiement ou entraînant un dégrèvement, contactez impérativement le SIP non-résidents tant pour le remplissage de la 2074-ETS3 « suivi 2017 » postérieure à votre transfert, que pour celle que vous avez déposée dans les 30 jours précédents votre nouveau transfert de domicile.

Cadre 7 : Option « reliquidation » calcul de l'impôt sur le revenu au barème à acquitter, à dégrever ou à restituer

Ce cadre vous permet de déterminer, dès lors que vous avez opté pour l'option « reliquidation », le montant de l'impôt sur le revenu « exit tax » que vous devez acquitter et/ou qui sera dégrèvé ou restitué suite aux événements intervenus durant l'année.

Cette détermination est basée sur différentes reliquidations (= recalcul) de l'impôt sur le revenu « exit tax » calculé au titre du transfert de votre domicile fiscal hors de France. Dès lors, il est impératif de se replacer dans la même situation déclarative qu'au jour de votre transfert. En conséquence, vous devez vous munir d'une copie de vos déclarations des revenus n° 2042 et 2042C des revenus de l'année de votre transfert de domicile fiscal afin de disposer de l'ensemble des revenus et charges que vous aviez déclarés l'année de votre transfert. À défaut, aucune reliquidation n'est possible.

Une reliquidation consiste à déterminer un montant d'impôt sur le revenu au barème progressif de l'impôt par application, à une somme de revenus déterminée, de l'ensemble des règles de calcul prévues à l'article 197 du CGI et des crédits d'impôt.

Dans la suite de cette notice, par mesure de simplification, l'application des règles de l'article 197 du CGI et des crédits d'impôt est désignée par l'expression « application des dispositions de l'article 197 du CGI ».

Vous devez vous-même effectuer les différentes « reliquidations ». Pour vous aider, vous pouvez néanmoins recourir au simulateur d'impôt sur les revenus de l'année du transfert de votre domicile fiscal hors de France disponible sur impots.gouv.fr.

Remarque : si vous êtes dans le cas d'un sursis de paiement partiel, vous ne pouvez pas remplir de manière autonome le cadre 7. En effet, le calcul de votre impôt nécessite des retraitements spécifiques qui ne sont pas pris en charge par la déclaration n° 2074-ETS3 et le simulateur en ligne. Prenez donc contact avec la DINR.

701

Total des PV et créances pour lesquelles l'imposition est devenue définitivement due (hors événement de l'année entraînant une restitution).

Cette ligne n'est à remplir que si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement (vous avez acquitté votre imposition exit tax lors de votre transfert de domicile fiscal).

Lorsque vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement, vous n'êtes tenu de déposer une déclaration n°2074-ETS3 que lors de la survenance d'un événement qui entraîne la restitution de tout ou partie de l'imposition acquittée lors du transfert. La déclaration permet de déterminer, entre autre, la plus-value ou la créance pour laquelle l'imposition acquittée lors de votre transfert est définitivement due, c'est-à-dire, la plus-value ou créance sur laquelle l'imposition d'exit tax définitive doit être calculée.

Lorsque vous réalisez un événement n'entraînant pas de restitution, aucune déclaration n'est à déposer. En effet, la plus-value ou créance pour laquelle l'imposition est définitivement due correspond à la plus-value ou créance déclarée lors du transfert (sauf cas d'évènement partiel).

Dans le cadre de l'option « reliquidation », du fait du mécanisme propre à cette option, il est obligatoire de récapituler, pour une année N, l'ensemble des plus-values et créances pour lesquelles l'imposition est devenue définitivement due, soit au cours des années antérieures, soit au cours de l'année N, y compris donc les plus-values et créances concernées par un événement n'ayant pas entraîné de restitution.

Par conséquent, pour le suivi de l'année 2017 vous devez mentionner ligne 701 :

- les plus-values et créances pour lesquelles l'imposition est devenue définitivement due à l'occasion d'évènements survenus en 2016 et ayant entraîné une restitution ;
- les plus-values et créances pour lesquelles l'imposition est devenue définitivement due à l'occasion d'évènements n'entraînant pas de restitution, événements survenus depuis la date de votre transfert (y compris donc en 2017). Ces plus-values et créances correspondent aux « plus-values et créances pour lesquelles l'impôt sur le revenu est devenu exigible » que vous auriez déterminé aux lignes correspondantes des sections 110, 210, 290, 340, 360 et 390 si, lors de ces événements vous aviez rempli une déclaration n° 2074-ETS3. Reportez-vous donc aux § correspondants de la notice pour savoir comment déterminer ces plus-values et créances. Joignez le détail de ces plus-values et créances, ainsi que leur calcul, sur papier libre.

IMPORTANT : si parmi les événements réalisés au cours des années précédentes au moins un n'a concerné qu'une partie des titres émis par une société (événement dit « partiel »), pour lesquels une plus-value latente a été calculée lors du transfert : prenez contact avec le SIP non-résidents pour remplir la ligne 701.

Conseil : établissez et conservez le détail de la composition de la ligne 701 sur papier libre, en distinguant les plus-values et créances ayant fait l'objet d'un événement entraînant une restitution des autres. Ce détail vous sera utile pour assurer le suivi ultérieur de votre imposition.

711

Plus-values et créances pour lesquelles l'impôt sur le revenu est devenu exigible au cours des années antérieures

Cette ligne n'est à remplir que si vous bénéficiez du sursis de paiement.

Indiquez à cette ligne l'ensemble des plus-values et créances pour lesquelles l'impôt sur le revenu est devenu exigible entre la date de votre transfert de domicile fiscal hors de France et le 1^{er} janvier de l'année au titre de laquelle vous effectuez le suivi.

Ce montant est égal à la somme des montants (b) du cadre 7 de l'ensemble des déclarations 2074-ETS3 déposées les années précédentes.

La ligne 711 n'est donc à remplir que si vous avez réalisé un événement qui a mis fin au sursis de paiement ou qui a entraîné un dégrèvement les années précédentes.

ATTENTION, si parmi les évènements réalisés au cours des années précédentes au moins un n'a concerné qu'une partie des titres émis par une société (évènement dit « partiel ») pour lesquels une plus-value latente a été calculée lors du transfert, vous ne pouvez pas remplir seul la ligne 711. Prenez contact avec le SIP non-résidents.

712

Impôt sur le revenu « exit tax » correspondant à l'ensemble des plus-values et créances au barème pour lesquelles l'impôt est devenu exigible ou est devenu définitivement dû depuis la date du transfert

Cet impôt est égal à la différence entre :

a) le montant d'impôt sur le revenu résultant de l'application des dispositions de l'article 197 du CGI :

* à l'ensemble de vos revenus de source française et étrangère déclarés lors de votre transfert de domicile fiscal (hors plus-values et créance exit tax déclarées lors du transfert)

* et à l'ensemble des plus-values et créances, taxées lors du transfert de votre domicile fiscal, pour lesquelles l'impôt sur le revenu est devenu exigible ou est devenu définitivement dû suite à la réalisation d'évènements intervenus depuis la date du transfert (évènements 2017 inclus) ;

b) et le montant de l'impôt sur le revenu résultant de l'application des dispositions de l'article 197 du CGI à vos seuls revenus de source française et étrangère.

Les règles applicables sont celles qui étaient en vigueur à la date de votre transfert de domicile fiscal.

Pour déterminer plus rapidement ce montant vous pouvez recourir¹⁰ au simulateur d'impôt sur **les revenus de l'année de votre transfert de domicile fiscal** (modèle complet) disponible sur le site impots.gouv.fr¹¹.

Vous devez disposer de la copie de vos déclarations des revenus n° 2042 et 2042C de l'année de votre transfert de domicile fiscal.

NB : dans le simulateur l'accès aux codes exit tax s'effectue en cochant la catégorie des revenus « Plus-values et gains divers » dans l'écran du choix des catégories de revenus.

Pour l'utilisation du simulateur, deux cas de figure :

- Vous bénéficiez du sursis de paiement
 - saisissez l'ensemble des codes présents sur vos déclarations n°2042 et 2042C à l'exception des codes exit tax ;
 - pour l'exit tax, saisissez au code 3WA la somme des montants (b) et (c) de la déclaration 2074-ETS3.
 - lancez la simulation

Le montant à reporter ligne 712 est situé au bas de la synthèse de calcul, rubrique « Pour information » sous l'intitulé « Exit tax : montant de l'imposition soumise au barème de l'impôt en sursis de paiement ». Joignez à votre déclaration la synthèse de cette simulation.

Important : l'utilisation du bouton « retour » dans les différentes pages du simulateur ne conserve pas les données saisies. Soyez donc attentif aux codes présents dans la simulation.

- Vous ne bénéficiez d'aucun sursis de paiement
 - saisissez l'ensemble des codes présents sur vos déclarations n°2042 et 2042C à l'exception des codes exit tax ;
 - pour l'exit tax, saisissez au code 3WB la somme des montants (a) et (b) de la déclaration 2074-ETS3.

¹⁰ Sauf si, au titre de l'année de votre transfert de domicile fiscal hors de France, vous avez disposé de revenus de source étrangère faisant l'objet d'une déclaration n° 2047, ou de revenus exceptionnels ou différés taxés selon le mécanisme du quotient

¹¹ Accès : sur la page d'accueil, cliquez sur « Particulier » puis sur « Simuler vos impôts », et enfin sur « Simulateurs des années précédentes »

- lancez la simulation

Le montant à reporter ligne 712 est situé au bas de la synthèse de calcul, rubrique « Pour information » sous l'intitulé « Exit tax : montant de l'imposition immédiate soumise au barème de l'impôt sur le revenu ». Joignez à votre déclaration la synthèse de cette simulation.

Important : l'utilisation du bouton « retour » dans les différentes pages du simulateur ne conserve pas les données saisies. Soyez donc attentifs aux codes présents dans la simulation.

713

Impôt sur le revenu « exit tax » correspondant aux plus-values et créances pour lesquelles l'impôt est devenu exigible ou définitivement dû au cours des années précédentes

Cet impôt est égal à la différence entre :

a) le montant d'impôt sur le revenu résultant de l'application des dispositions de l'article 197 du CGI :

* à l'ensemble de vos revenus de source française et étrangère déclarés lors de votre transfert de domicile fiscal (hors plus-values et créance exit tax déclarées lors du transfert)

* et à l'ensemble des plus-values et créances, taxées lors du transfert, pour lesquelles l'impôt est devenu exigible (si vous bénéficiez du sursis) ou est devenu définitivement dû (si vous n'en bénéficiez pas) suite à la réalisation d'évènements intervenus au cours des années antérieures (2017 exclu donc) ;

b) et le montant de l'impôt sur le revenu résultant de l'application des dispositions de l'article 197 du CGI à vos seuls revenus de source française et étrangère.

À titre pratique, si vous bénéficiez du sursis de paiement, cet impôt correspond à l'impôt calculé au (d) de la dernière déclaration n°2074-ETS3 que vous avez déposée.

ATTENTION toutefois, si parmi les évènements réalisés au cours des années précédentes au moins un n'a concerné qu'une partie des titres émis par une société (évènement dit « partiel ») pour lesquels une plus-value latente a été calculé lors du transfert, vous devez impérativement prendre contact avec le SIP non-résidents pour remplir la ligne 713.

Si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement et que vous avez rempli la ligne 701 de la déclaration, vous devez calculer le montant d'impôt à inscrire ligne 713. Vous pouvez pour ce faire vous aider du simulateur d'impôt. Dans ce cas, procédez comme décrit au §712 situation « vous ne bénéficiez d'aucun sursis » mais ne saisissez au code 3WB que la somme des plus-values et créances dont l'imposition est devenue définitivement due les années précédentes suite à un évènement (que cet évènement ait entraîné ou non une restitution)

715

Total des reliquats de l'impôt acquitté à l'étranger imputable sur l'IR, plafonnés

Le reliquat d'impôt étranger non imputé sur les prélèvements sociaux que vous avez calculé lignes 202, 271 ou 336 est imputable sur l'impôt sur le revenu « reliquidé » afférent à la plus-value ou à la créance pour laquelle l'impôt est devenu exigible (ou définitivement dû) dans la limite de cet impôt. Dès lors, il convient de plafonner les montants de reliquats imputables.

Ainsi, vous devez mentionner à la ligne 715 la somme des reliquats après plafonnement.

Pour chaque reliquat, le plafond applicable est égal à la formule suivante :

$$\text{Montant (f) de la déclaration 2074-ETS3} \times \frac{\text{PV ou créance pour laquelle l'impôt est devenu exigible afférent au reliquat}}{\text{Montant (b) de la déclaration}}$$

Joignez le détail de l'ensemble de vos calculs sur papier libre.

Le total des reliquats après plafonnement à mentionner ligne 715 est limité au montant de la ligne 714 (montant de l'impôt dû au titre de l'année).

Exemple :

Suite à deux cessions

Plus-value A pour laquelle l'impôt est devenu exigible = 40 000€

Plus-value B pour laquelle l'impôt est devenu exigible = 60 000€

Montant d'impôt « reliquidé » correspondant aux deux PV = 30 000€.

Reliquat d'impôt étranger imputable à l'IR afférent à la cession A = 13 500€

Reliquat d'impôt étranger imputable à l'IR afférent à la cession B = 16 800€.

Alors :

Reliquat cession A à retenir = 13 500€ limité à $30\,000 \times (40\,000 / 100\,000)$. Soit 12 000€ retenu

Reliquat cession B à retenir = 16 800€ limité à $30\,000 \times (60\,000 / 100\,000)$ Soit 16 800€ retenu

D'où total à mentionner ligne 715 = 12 000 + 16 800 = 28 800€.

717

Plus-value et créances toujours dans votre patrimoine à la fin de l'année

Deux situations possibles :

➤ vous bénéficiez du sursis de paiement

Reportez ici le total de la ligne « situation finale » du cadre 6B de la déclaration.

➤ vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement

Il s'agit du total des plus-values et créances taxées lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France qui n'ont fait l'objet d'aucun événement depuis la date de votre transfert de domicile fiscal. Il s'agit donc des plus-values et créances imposées lors de votre transfert, diminuées de toutes les plus-values et créances concernées par un événement depuis votre transfert de domicile fiscal hors de France (2017 inclus) que l'événement ait donné lieu ou non à déclaration.

718

Montant de l'impôt « exit tax » au barème calculé lors du transfert

Il s'agit de l'impôt sur le revenu exit tax résultant de l'application des dispositions de l'article 197 du CGI qui a été calculé lors de votre transfert de domicile fiscal hors de France. Ce montant figure sur l'avis d'imposition spécifique à l'exit tax que vous avez reçu.

719

Impôt sur le revenu « exit tax » correspondant aux plus-values et créances pour lesquelles l'impôt est devenu exigible ou est devenu définitivement dû depuis la date du transfert et aux plus-values et créances toujours dans votre patrimoine.

Ce montant est égal à la différence entre :

a) le montant de l'impôt sur le revenu obtenu en appliquant les dispositions de l'article 197 du CGI à :

* vos revenus de source française et étrangère déclarés lors du transfert (à l'exception des plus-values et créances exit tax);

* augmentés des plus-values et créances taxées lors du transfert pour lesquelles l'impôt est devenu exigible ou définitivement dû depuis la date de votre transfert (événements de l'année 2017 inclus) ;

* augmentés des plus-values et créances taxées toujours dans votre patrimoine.

b) et le montant de l'impôt sur le revenu résultant de l'application des dispositions de l'article 197 du CGI aux seuls revenus de source française et étrangère.

Pour déterminer plus rapidement ce montant d'impôt vous pouvez recourir au simulateur d'impôt sur le revenu (revenus de l'année de votre transfert de domicile, modèle complet) disponible sur le site impots.gouv.fr.

Vous devez disposer de la copie de vos déclarations des revenus n° 2042 et 2042C de l'année de votre transfert de domicile fiscal.

Pour la saisie dans le simulateur, deux cas de figure :

- Vous bénéficiez du sursis de paiement
- saisissez l'ensemble des codes présents sur vos déclarations à l'exception des codes exit tax ;
- pour l'exit tax, saisissez au code 3WA la somme des montants (b), (c) et (j) de la déclaration 2074-ETS3.
- lancez la simulation

Le montant à reporter ligne 719 est situé au bas de la synthèse de calcul, rubrique « Pour information » sous l'intitulé « Exit tax : montant de l'imposition soumise au barème de l'impôt en sursis de paiement ». Joignez à votre déclaration la synthèse de cette simulation.

- Vous ne bénéficiez d'aucun sursis de paiement
- saisissez l'ensemble des codes présents sur vos déclarations à l'exception des codes exit tax ;
- pour l'exit tax, saisissez au code 3WB la somme des montants (a), (b) et (j) de la déclaration 2074-ETS3.
- lancez la simulation

Le montant à reporter ligne 719 est situé au bas de la synthèse de calcul, rubrique « Pour information » sous l'intitulé « Exit tax : montant de l'imposition immédiate soumise au barème de l'impôt sur le revenu ». Joignez à votre déclaration la synthèse de cette simulation.

720

Total des dégrèvements ou restitutions obtenus depuis votre transfert, hors impact de l'impôt étranger

Cette ligne n'est à remplir que si un événement mettant fin au sursis de paiement, entraînant un dégrèvement ou une restitution, est intervenu depuis la date de votre transfert de domicile fiscal hors de France.

Dans ce cas, indiquez ici le montant total des dégrèvements (si vous bénéficiez du sursis) ou des restitutions (si vous avez acquitté votre imposition lors de votre transfert) que vous avez effectivement obtenus lors de la réalisation d'événements intervenus les années précédentes, à l'exception des dégrèvements ou restitutions obtenus qui correspondent aux fractions d'impôt étranger imputé sur l'impôt français.

ATTENTION : si parmi les événements réalisés au cours des années précédentes au moins un n'a concerné qu'une partie des titres émis par une société (événement dit « partiel ») pour lesquels une plus-value latente avait été calculé lors du transfert, vous devez impérativement prendre contact avec le SIP non-résidents pour remplir la ligne 720.

Cadre 8 : Récapitulatif des montants à acquitter et/ou à dégrever/restituer

Ce cadre permet de récapituler le montant des impositions à payer (à l'impôt sur le revenu et aux prélèvements sociaux) et le montant des impositions à dégrever ou à restituer en cas de survenance d'un événement.

Le paiement de l'imposition est à joindre à la déclaration n° 2074-ETS3, déposée conjointement au dépôt des déclarations n° 2042 et 2042 C à la DINR - Service des Impôts des Particuliers non-résidents, 10 rue du Centre, TSA 10010, 93465 Noisy-le-Grand Cedex.

Vous devez joindre à votre paiement la copie des avis d'imposition (en matière d'impôt sur le revenu et de prélèvements sociaux) établis suite au transfert de votre domicile fiscal hors de France.

En cas de dégrèvements ou de restitution, joignez à votre déclaration n° 2074-ETS3, la copie des avis d'impôts sur lesquels figurent le montant des impositions (impôt sur le revenu et prélèvements sociaux) dont vous demandez le dégrèvement ou la restitution.

Cadre 9 : Suivi des prélèvements sociaux et de l'impôt sur le revenu en sursis de paiement

Ce cadre assure le suivi dans le temps des prélèvements sociaux et de l'impôt sur le revenu placés en sursis de paiement.

901 et 905

Montant des prélèvements sociaux / de l'impôt sur le revenu en sursis de paiement

A - Si vous avez déjà déposé une déclaration n°2074-ETS3 au titre du suivi d'une année antérieure, il s'agit du montant des prélèvements sociaux et de l'impôt sur le revenu restant en sursis de paiement figurant sur la dernière déclaration n°2074-ETS3 que vous avez déposé.

B – Si la déclaration de suivi 2017 est la première déclaration n° 2074-ETS3 que vous déposez, le montant des prélèvements sociaux à mentionner ligne 901 ainsi que le montant de l'impôt sur le revenu à mentionner ligne 905 correspondent aux montants des prélèvements sociaux et de l'impôt sur le revenu calculés lors du transfert du domicile fiscal.

Reportez-vous donc aux avis d'imposition que vous avez reçus mentionnant ces montants.