

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 **durant l'année 2013**
SUIVI de l'année 2023

(article 167 bis du code général des impôts)

IMPORTANT

Cette notice concerne uniquement la déclaration de suivi n° 2074-ETS2 à déposer au titre de l'année 2023 par les contribuables qui ont transféré leur domicile fiscal hors de France entre le 1^{er} janvier 2013 et le 31 décembre 2013.

Pour la description du dispositif de l'Exit tax applicable aux transferts 2013, reportez-vous à la notice n° 2074-ETDNOT «transfert 2013».

Vous êtes concerné par le dépôt en 2024 d'une déclaration 2074-ETS2 « suivi 2023 » si :

- **vous avez transféré votre domicile fiscal hors de France entre le 1^{er} janvier 2013 et le 31 décembre 2013 ;**
- **vous avez réalisé en 2023 au moins un évènement entraînant l'expiration du sursis de paiement ou permettant le dégrèvement ou la restitution des impositions calculées lors du transfert.**

Si vous bénéficiez du sursis de paiement total, de droit ou sur option, et qu'aucun évènement mettant fin au sursis de paiement ou entraînant un dégrèvement n'est intervenu en 2023, déposez une déclaration 2074-ETSL.

Si vous avez transféré votre domicile fiscal hors de France en 2013 le délai de conservation de 8 ans des titres grevés d'une plus-value latente a expiré en 2021. **Si vous avez déjà bénéficié d'un dégrèvement ou d'une restitution de l'impôt sur le revenu, ou si vous n'avez pas encore demandé à bénéficier de ce dégrèvement ou cette restitution d'impôt sur le revenu, vous pouvez également, à la suite d'une évolution législative** (article 11 de la loi n°2023-1322 du 29 décembre 2023 de finances pour 2024), **bénéficier du dégrèvement ou de la restitution des prélèvements sociaux « exit tax » y afférents.** Reportez-vous à la notice, § 410 pour plus d'information.

Le 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-ETS2?

Le dépôt d'une déclaration n° 2074-ETS2 permet de « suivre » votre imposition exit tax déterminée et calculée lors du transfert de votre domicile fiscal intervenu en 2013.

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** jusqu'à ce qu'il n'y ait plus d'imposition en sursis de paiement (impôt sur le revenu et prélèvement sociaux).

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-ETS2. Les événements concernés sont rappelés au § III ci-après.

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-ETSL.

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-ETS2 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 vous permettant de bénéficier 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. Reportez-vous au § III « Les déménagements » pour plus de précisions.

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-ETS2. 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-ETS2 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-ETS2 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-ETS2 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-ETS2 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-ETS2 (si un événement est survenu) ou 2074-ETSL (si aucun événement n'est survenu) 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-ETS2 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).

Toutes les situations

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-ETS2 doivent être déposées auprès du SIP de Nice Est-Ouest-Menton (service gestionnaire des contribuables domiciliés à Monaco) alors que votre déclaration 2074-ETS2 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-ETS2.

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-ETS2 peut être déposée, en fonction de la situation, soit l'année suivant le transfert, soit au plus tard 90 jours avant votre transfert (cf. infra § « Les déménagements »).

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);
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 ;

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

- 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'éluider 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'éluider 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 1^{er} janvier 2011 au 31 décembre 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. Le champ du sursis de paiement automatique a évolué pour les transferts intervenant à compter du 1^{er} janvier 2019, pour connaître les Etats et territoires permettant de bénéficier du sursis de paiement automatique voir §III. Il est dans ce cas mis fin au sursis de paiement automatique. 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

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.

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'éluider 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'éluider l'impôt sur la créance ;
- l'expiration d'un délai de 8 ans à la suite du transfert du domicile fiscal hors de France, **pour l'impôt sur le revenu mais également, à compter de l'année 2023, les prélèvements sociaux** afférents 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 8 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 à l'article 150-0 B du CGI, vous devez avoir conservé dans votre patrimoine les titres reçus lors de l'échange à l'issue du délai de 8 ans (décompté depuis la date du transfert).
Si vous avez transféré votre domicile fiscal hors de France en 2013, l'année 2021 a constitué l'année où le délai de 8 ans expire.
Pour plus de précisions concernant le **dégrèvement ou la restitution des prélèvements sociaux**, voir §410 et suivants de cette notice ;
- 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 ;
- vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement (automatique ou sur option) et vous transférez votre

domicile fiscal d'un Etat autre vers un État membre de l'Union européenne ou un autre État ou territoire ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales ainsi qu'une convention d'assistance mutuelle en matière de recouvrement et que cet État ou territoire n'est pas non coopératif au sens de l'article 238-0 A du CGI (voir la liste des Etats concernés au §III « Les déménagements »). 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-ETS2 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'un de ces Etats et territoires, 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 événements entraînant une modulation de l'impôt exigible

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

Evènements concernés :

- cession, rachat, remboursement ou annulation de titres ou accroissement de valeur des titres depuis leur entrée dans votre patrimoine, 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 ;

- la 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-ETS2 l'année qui suit le déménagement, vous devez indiquer sur la ligne « votre adresse » sur la première page de la déclaration votre adresse au moment du dépôt de la déclaration. Vous devez 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.

Pour information, le champ du sursis de paiement automatique a évolué à compter du 1^{er} janvier 2019. Le sursis de paiement automatique est accordé si vous transférez votre domicile fiscal vers un Etat membre de l'Union européenne ou dans un autre Etat ou territoire ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales ainsi qu'une convention d'assistance mutuelle

en matière de recouvrement⁵, et qui n'est pas un Etat ou territoire non coopératif au sens de l'article 238-0 A du CGI.

Outre les États membres de l'Union européenne, la liste des États (ou COM) concernés pour les transferts intervenus à compter du 1^{er} janvier 2023 est la suivante

Afrique du Sud, Albanie, Algérie, Antigua-et-Barbuda, Arménie, Aruba, Australie, Azerbaïdjan, Bénin, la Bosnie-Herzégovine, Botswana, Burkina-Faso, Cameroun, Cap Vert, Colombie, Congo, Corée du Sud, Côte d'Ivoire, Curaçao, Dominique, Equateur, Eswatini, Etats-Unis, Gabon, Géorgie, Ghana, Grenade, Groenland, Guinée, Iles Cook, Iles Féroé, Inde, Islande, Jamaïque, Japon, Kenya, Koweït, Liban, Libéria, Macédoine du Nord, Madagascar, Mali, Maroc, Maurice, Mauritanie, Mexique, Moldavie, Monaco, Mongolie, Namibie, Nauru, Niger, Niue, Norvège, Nouvelle-Zélande, Ouganda, Ouzbékistan, Pakistan, Papouasie-Nouvelle-Guinée (à partir du 1^{er} décembre 2023), Polynésie-Française, République Centrafricaine, Royaume-Uni, Rwanda, Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Sénégal, Sint Maarten, Taïwan, Togo, Tunisie, Turquie, Ukraine.

Dans le cas A, 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-ETS2 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-ETS2 doit être déposée au plus tard 90 jours avant votre déménagement. Vous devez également désigner un représentant fiscal et constituer, auprès du comptable de la DINR lors du dépôt de la 2074-ETS2, 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 État membre de l'Union européenne ou un autre État ou territoire ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales ainsi qu'une convention d'assistance mutuelle en matière de recouvrement et que cet État ou territoire n'est pas non coopératif au sens de l'article 238-0 A du CGI (voir la liste des Etats concernés au cas A ci-avant).

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 Etat ou territoire éligible au dispositif de sursis de paiement de droit (voir la liste des Etats concernés au cas A ci-avant) .

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-ETS2 qui sera déposée l'année suivant celle du déménagement.

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

⁵ ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures.

IV- La déclaration n° 2074-ETS2 « suivi 2023 » ligne par ligne

IMPORTANT : pour remplir la déclaration n° 2074-ETS2, vous avez besoin de la copie de la déclaration n° 2074-ETD « transfert 2013 » que vous avez déposée au titre de votre transfert de domicile fiscal ainsi que de la copie de la déclaration n°2074-ETS2 « suivi 2022 » ou 2074-ETSL « suivi 2022 ».

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 événement 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 événements 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'événement réalisé (cession, donation, retour en France, etc...) et de la « grande catégorie » (plus-values latentes, créances trouvant leur origine dans une clause de complément de prix ou plus-values placées précédemment en report d'imposition) concernée par l'événement.

Certains événements emportent des conséquences sur l'ensemble des trois « grandes catégories », il s'agit des événements 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 événement, le montant d'impôt sur le revenu dû, à dégrever ou à restituer est, sauf lorsque vous avez opté lors du transfert en 2013 pour le taux forfaitaire prévu au 2 bis de l'article 200 A du CGI, calculé en appliquant à la plus-value ou créance définitive⁶ concernée par ledit événement le taux d'imposition déterminé suivant les modalités prévues au II bis de l'article 167 bis précité du CGI.

Toutefois, sur option, 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'événement.

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 doit être effectuée par vous-même.

ATTENTION :

➤ **L'option pour la « reliquidation » ne peut être souscrite que lors du tout premier événement** affectant une plus-value latente, une créance ou une plus-value placée en report d'imposition précédemment au transfert.

Si vous ne bénéficiez 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 événement entraînant le dépôt d'une déclaration n° 2074-ETS2. Dès lors, si vous avez antérieurement réalisé des événements n'entraînant pas de restitution, l'option est réputée s'être appliquée dès le premier événement n'ayant pas entraîné de dépôt de déclaration.

➤ L'option est **irrévocable** : tous les événements futurs concernant les plus-values et créances taxées au barème lors du transfert seront imposés selon cette option (l'application du taux d'imposition défini au II bis de l'article 167 bis 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.

Les événements « 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 événements 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 dégrevée 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 et 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 dégrevée 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.

⁶ 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'événement.

- 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 dégrevée 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 et 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 dégrevée 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 1^{er} janvier 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 1 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 novembre 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 1^{er} janvier 2000 et à l'article 150-0 C du CGI dans sa rédaction en vigueur avant le 1^{er} janvier 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 dégrevé 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 (vous devez les acquitter).

105-3

Cas particulier des cessions bénéficiant de dispositifs d'exonération

Lorsque vous cédez des titres grevés d'une plus-value latente alors que vous êtes fiscalement domicilié dans un pays membre de l'UE, en Islande ou en Norvège ou, si vous avez de nouveau transféré votre domicile fiscal à compter du 1^{er} janvier 2019, vous résidez dans un Etat ou territoire permettant de bénéficier du sursis de paiement automatique (conformément à la liste des

Etats ou territoire en vigueur à la date du nouveau transfert de domicile fiscal), l'impôt sur le revenu afférent à la plus-value latente est dégrévée ou restituée 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 pour les transferts de domicile fiscal intervenus en 2013 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-ETS2 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-propriété des titres, il est nécessaire de déterminer la valeur de l'usufruit ou de la nue-propriété 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 dans sa version en vigueur avant le 1^{er} janvier 2014, 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 2013 à 2015 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-ETS2 suivi 2023 dans le cas où, depuis 2015, vous n'avez pas réalisé d'évènement entraînant une restitution.

111

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.

112

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.

113

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 vous permettant de bénéficier du sursis de paiement automatique, 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-propriété » ou « donation de nue-propriété ».

114

Nombre de titres concernés par l'évènement

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

116

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 postérieur à votre transfert, cochez la case. Précisez également à la ligne de désignation des titres, quels sont les titres qui ont été remis à l'échange.

117

Modalité de taxation de la plus-value latente lors du transfert du domicile fiscal.

Lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France, vos plus-values latentes ont été taxées à l'impôt sur le revenu soit au barème progressif de l'impôt sur le revenu (régime de droit commun) soit, sur option et par exception, au taux forfaitaire de 19 %. La modalité de taxation était propre à chaque plus-value latente.

Reportez-vous à votre déclaration n° 2074-ETD « transfert 2013 » pour vous remémorer la modalité de taxation appliquée à la plus-value latente objet de l'évènement.

119

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-propriété, ne remplissez pas cette ligne.

120

Plus-value latente totale avant abattement calculé au jour du transfert le cas échéant, 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, le cas échéant avant abattement pour durée de détention calculé lors du transfert (lors du transfert, un abattement pour durée de détention a pu être appliqué uniquement pour les plus-values taxées au barème progressif.)

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

120 bis

Plus-value latente totale après abattement calculé au jour du transfert le cas échéant, 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, le cas échéant après abattement pour durée de détention calculé lors du transfert.

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

120 ter

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

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 (cf exemple ci-dessous – cas 2)

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 respectant les conditions de l'article 150-0 B du CGI (case ligne 116 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 114 / 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 / 121 bis / 121 ter

Total des plus-values latentes concernées par l'évènement après abattement calculé au jour du transfert le cas échéant, déclarées lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France

Portez en ligne 121 bis le total de la ligne 120 ter pour les plus-values taxées au barème progressif de l'impôt sur le revenu et en ligne 121 ter le total de la ligne 120 ter pour les plus-values taxées à l'impôt sur le revenu au taux forfaitaire de 19 %.

122

Plus-value latente avant abattement calculé 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.

124

Abattement pour durée de détention des titres au jour de la cession à titre onéreux ou du rachat applicable à la plus-value latente taxée au barème progressif de l'impôt sur le revenu.

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 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.

125

Plus-value latente après abattement recalculé, 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 recalculé au jour de la cession, relative aux seuls titres concernés par l'évènement, pour les plus-values taxées au barème de l'impôt sur le revenu :

- si un abattement pour durée de détention est applicable, la plus-value latente est égale à la différence entre la plus-value latente avant abattement concerné par l'évènement (ligne 122) et le montant de l'abattement pour durée de détention recalculé (ligne 124) ;
- si aucun abattement n'est applicable, il s'agit du report de la plus-value latente avant abattement concerné par l'évènement (ligne 122).

127

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) ne portant que sur une partie des titres que vous déteniez à la date du transfert de votre domicile fiscal hors de France, prenez contact avec le SIP non-résidents.

128

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 116 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.

129

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 114 x (ligne 127 - ligne 128).

➤ 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 §128 pour savoir comment déterminer le prix d'acquisition des titres.

Rappel :

Si vous réalisez une moins-value réelle de cession de titres grevés d'une plus-value latente alors que vous êtes fiscalement domicilié dans un État vous permettant de bénéficier du sursis de paiement automatique, cette moins-value est imputable :

- 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.

130 à 150

Abattement pour durée de détention à l'impôt sur le revenu pour les plus-values réelles taxées au barème en cas de cession ou de rachat

En cas de cession à titre onéreux de titres grevés d'une plus-value latente imposée au barème lors du transfert du domicile fiscal hors de France, un abattement pour durée de détention est applicable à la plus ou moins-value réelle issue de la cession si les conditions prévues à l'article 150-0 D du CGI dans sa version en vigueur au 31 décembre 2013 sont remplies au jour de la cession.

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

131

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 en 2013, 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-20-30-10 (abattement applicable aux gains nets de cession à titre onéreux de titres de PME de moins de 10 ans à la date de souscription ou d'acquisition des titres).

133 et 143

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 ou moins-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 114 doit être réparti entre les lignes 133 et 143.

134 et 144

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 ou moins-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 aux 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 cession⁷, 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 2013 à 2015 un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par cette société (évènement partiel), prenez contact avec le SIP non-résidents (les modalités de détermination de la PV imposable ces années-là en cas d'évènement partiel entraînent des retraitements par la DINR lors des évènements ultérieurs).

- Situation n°2 : vous n'avez pas réalisé au cours des années 2013 à 2015 un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par cette société (évènement 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 122) et la plus-value réelle avant abattement au jour de la cession (ligne 129)

- 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.

162

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.

163

Taux des prélèvements sociaux appliqué lors du transfert

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.

165

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 :

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

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 164**.

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.

169

Montants des prélèvements sociaux à dégrever

- Si vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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 2013 à 2015 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 122 x ligne 163) – ligne 167

171

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 2013 à 2015 un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par la société (évènement partiel) : prenez contact avec le SIP non-résidents.

⁷ 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.

- Si vous n'avez pas réalisé au cours des années 2013 à 2015 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 dûs. Soit : (ligne 122 x ligne 163) – ligne 166

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) ou un rachat par la société des titres, deux cas sont possibles :

Cas n°1 : lors du transfert de votre domicile fiscal, la plus-value latente a été imposée au barème.

Deux situations :

- **Situation n°1 :** vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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 2013 à 2015 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 après abattement calculé au jour de la cession ou du rachat (ligne 125) et la plus-value réelle après abattement au jour de la cession (ligne 150)

Cas n° 2 : lors du transfert de votre domicile fiscal, la plus-value latente a été imposée au taux forfaitaire de 19% :

Deux situations :

- **Situation n°1 :** vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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 2013 à 2015 un évènement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par cette société (évènement partiel), la plus-value à inscrire ligne 181 est égale à la plus-value réelle (ligne 129) limitée à la plus-value latente concernée par l'évènement (ligne 122). Il est précisé qu'en cas d'option pour la taxation forfaitaire, l'abattement pour durée de détention ne s'applique ni à la plus-value latente ni à la plus-value réelle.

- En cas de réalisation d'une plus-value réelle suite à un remboursement ou à une annulation : mêmes modalités que le cas n°2.
- 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 titres 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.

182

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

Deux situations :

- la plus-value latente a été imposée, par exception et sur option lors du transfert, au taux de 19% : le taux applicable est le taux de 19% ;
- la plus-value latente a été imposée au barème de l'impôt sur le revenu lors du transfert : 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 182.

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

184

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 162 et la fraction qui a été imputée sur les prélèvements sociaux ligne 165.

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 :

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

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 183.

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.

188

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 2013 à 2015 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 2013 à 2015 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 initial concernée par l'évènement diminué de l'IR à acquitter. Soit : (ligne 120 ter X ligne 182) – ligne 186.

L'évènement est une donation :

- la donation entraîne l'exigibilité de l'imposition: les mêmes modalités que celles prévues pour les évènements autres que donation s'appliquent (cf. déclaration);

- la donation n'entraîne pas l'exigibilité de l'imposition :
 - o la donation est totale : l'impôt sur le revenu à dégrever est égal à la plus-value latente avant la donation (ligne 120 ter) multipliée par le taux d'impôt sur le revenu appliqué lors du transfert ;
 - o la donation est partielle : prenez contact avec le SIP non-résidents.

190

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 2013 à 2015 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 2013 à 2015 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 ter X ligne 182) – ligne 185.

193

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 :

$$\text{(Ligne 162 – ligne 165)} \times \frac{\text{Montant de la plus-value réelle après abattement éventuel pour durée de détention plafonnée au montant de la plus-value latente (a)}}{\text{Plus-value imposée par l'État de résidence}}$$

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

Cette fraction imputable est **doublément 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'aviez 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 2013 à 2015 un évènement 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-ETS2 suivi 2023 dans le cas où vous ne l'auriez pas fait lors d'un évènement antérieur.

214

Nature de l'évènement

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

215 à 217

Cf. §114 à 116

218

Modalité de taxation de la plus-value latente lors du transfert du domicile fiscal.

Cf. §117

220

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.

221

Plus-value latente totale avant abattement calculé au jour du transfert le cas échéant, 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 avant abattement pour durée de détention calculé lors du transfert.

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

Lors du transfert, un abattement pour durée de détention a pu être appliqué uniquement pour les plus-values taxées au barème progressif.

222

Plus-value latente totale après abattement calculé au jour du transfert le cas échéant, 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 est indiqué à la ligne 254 (plus-values imposables au barème de l'impôt sur le revenu) ou 255 (plus-values imposables à l'impôt sur le revenu au taux de 19 %) de la déclaration n° 2074-ETD que vous aviez déposé au titre de l'année du transfert de votre domicile fiscal hors de France.

223

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

Cf. §120 ter

224 / 224 bis / 224 ter

Total des plus-values latentes concernées par l'évènement après abattement calculé au jour du transfert le cas échéant, déclarées lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France

Portez en ligne 224 bis le total de la ligne 223 pour les plus-values taxées au barème progressif de l'impôt sur le revenu et

en ligne 224 ter le total de la ligne 223 pour les plus-values taxées à l'impôt sur le revenu au taux forfaitaire de 19 %.

225

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

Cf. §122

228

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

Cf. §124

229

Plus-value latente après abattement recalculé, 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 recalculé au jour de la cession, relative aux seuls titres concernés par l'évènement, pour les plus-values taxées au barème de l'impôt sur le revenu.

- Si un abattement pour durée de détention est applicable, la plus-value latente est égale à la différence entre la plus-value latente avant abattement concernée par l'évènement (ligne 225) et le montant de l'abattement pour durée de détention recalculé (ligne 228).
- Si aucun abattement n'est applicable, il s'agit du report de la plus-value latente avant abattement concerné par l'évènement (ligne 225).

231

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 démembrement de propriété (cession d'usufruit ou de nue-propriété) ne portant que sur une partie des titres que vous déteniez à la date du transfert de votre domicile fiscal hors de France, prenez contact avec le SIP non-résidents.

232

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 « transfert 2013 »
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 2 000€.

En N+2, cession de 50 titres B.

Prix de revient unitaire des titres B cédés = (15 000 – 2 000) / 90

233

Plus ou moins-value réelle liée à l'évènement avant application de l'abattement proportionnel

Il s'agit de la plus ou moins-value effectivement réalisée lors de la cession ou du rachat avant application de l'abattement

proportionnel 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 231 – ligne 232)].
- 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 titres 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 titres 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 §129.
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.

234

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

En cas de cession ou de rachat, l'abattement proportionnel pour durée de détention des titres doit être recalculé. Cet abattement s'applique aussi bien en cas de plus-value réelle qu'en cas de moins-value réelle. Dans ce cas, l'abattement proportionnel pour durée de détention vient alors diminuer le montant de la moins-value réalisée.

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.

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

Pour les lignes 235 à 237, les calculs s'effectuent « colonne par colonne » afin de respecter les durées de détention.

235

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 ou moins-value réelle réalisée sur les titres. Vous devez vous-même déterminer ce montant de plus ou moins-value réelle à partir du prix effectif d'acquisition ou de souscription de chaque titre.

Exemple :

Nombre de titres cédés : 100

- dont titres détenus entre 7 et 8 ans à la date de la cession : 30 avec un prix d'acquisition unitaire de 100 €

- dont titres détenus entre 6 et 7 ans à la date de la cession : 70 avec un prix d'acquisition unitaire de 150 €

Valeur de cession unitaire des titres : 200 €

Répartition de la plus-value réelle par durée de détention des titres :

** entre 7 et 8 ans : 30 x (200 – 100) = 3000*

** entre 6 et 7 ans : 70 x (200 – 150) = 3500*

241

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 cession⁸ ou de rachat de titres entraînant l'exigibilité des prélèvements sociaux :

Deux situations :

- Situation n°1 : vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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 2013 à 2015 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 225) et la plus-value réelle avant abattement au jour de la cession (ligne 233). En cas de moins-value réelle, inscrivez 0.

- En cas de démembrement de propriété : prenez contact avec le SIP non-résidents.

242

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

Cf. §162

243

Taux des prélèvements sociaux appliqué lors du transfert

Cf. §163

245

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 :

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

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

Cette fraction est doublement plafonnée :

- au montant de l'impôt acquitté hors de France ;
- au montant des prélèvements sociaux de la ligne 244.

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.

249

Montants des prélèvements sociaux à dégrever

- Si vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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 2013 à 2015 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 225 X ligne 243) – ligne 247

251

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 2013 à 2015 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 2013 à 2015 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 dûs. Soit : (ligne 225 x ligne 243) – ligne 246

261

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 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) ou un rachat par la société des titres, deux cas sont possibles :

Cas n°1 : lors du transfert de votre domicile fiscal, la plus-value latente a été imposée au barème.

Deux situations :

- Situation n°1 : vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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 2013 à 2015 un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par cette société (événement 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 abattement calculé au jour de la cession ou du rachat (ligne 229) et la plus-value réelle après abattement au jour de la cession (ligne 239).

Cas n°2 : lors du transfert de votre domicile fiscal, la plus-value latente a été imposée au taux forfaitaire de 19%.

Deux situations :

- Situation n°1 : vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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 2013 à 2015 un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par cette société (événement partiel), la plus-value à inscrire ligne 261 est égale à la plus-value réelle (ligne 233) limitée à la plus-value latente concernée par l'évènement (ligne 225). Il est précisé qu'en cas d'option pour la taxation forfaitaire, l'abattement pour durée de détention ne s'applique ni à la plus-value latente ni à la plus-value réelle.

⁸ 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.

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 titres 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 démembrement de propriété : prenez contact avec le SIP non-résidents.

$$(Ligne 242 - ligne 245) \times \frac{\text{Montant de la plus-value réelle après abatement pour durée de détention, plafonné au montant de la plus-value latente (a)}}{\text{Plus-value imposée par l'État de résidence}}$$

262 Taux d'imposition à l'impôt sur le revenu

Cf. §182

264 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 242 et la fraction qui a été imputée sur les prélèvements sociaux ligne 245.

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

La fraction du reliquat imputable est égale à :

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

Avec (a) = ligne 261 = plus-value pour laquelle l'impôt sur le revenu est devenu exigible.

Cette fraction imputable est plafonnée :

- au montant du reliquat ;
- au montant de l'impôt sur le revenu exigible de la ligne 263.

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.

268 Impôt sur le revenu à dégrever

- Si vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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 2013 à 2015 d'évènement partiel : le montant de l'impôt sur le revenu à dégrever est égal à l'IR exigible sur la plus-value latente concernée par l'évènement diminué de l'IR à acquitter. Soit : (ligne 223 x ligne 262) – ligne 266.

270 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 2013 à 2015 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 2013 à 2015 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 concernée par l'évènement diminué de l'impôt sur le revenu dû. Soit : (ligne 229 x ligne 262) – ligne 265.

273 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 :

Avec (a) = ligne 261 = 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 714.

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 évènements concernant la même créance, 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 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 « transfert 2013 ».

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

Les abattements pour durée de détention prévus aux articles 150-0 D du CGI ou 150-0 D ter du CGI (dans sa version en vigueur jusqu'au 31 décembre 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.

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-ETS2 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 :

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

$$60\,000 \times (600/1000) \times (2/3) = 24\,000\text{€}$$
$$+ 60\,000 \times (400/1000) \times (1/3) = 8\,000\text{€}$$

soit un total de 32 000 €

298

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.

299

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.

301

Valeur de la créance avant la date de 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 pour durée de détention le cas échéant, entre la date du transfert et la date de l'évènement.

303

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 301).
- 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 298) plafonnée à la valeur de la créance avant l'évènement (ligne 301).
- 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 298, dans la limite de la valeur de la créance avant l'évènement (ligne 301). 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.

304

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.

306

Taux des prélèvements sociaux appliqué lors du transfert

Cf. §163

308

Montant des prélèvements sociaux exigibles au titre de l'évènement

Quatre situations peuvent se présenter :

- vous avez perçu un complément de prix : le montant des prélèvements sociaux exigibles est égal au produit du complément de prix perçu avant abattement par le taux applicable, soit : ligne 296 x ligne 306 ;
- vous avez apporté ou cédé votre créance : le montant des prélèvements sociaux exigibles est égal au produit de la

valeur de la créance lors de la cession ou de l'apport par le taux applicable soit : ligne 298 x ligne 306 ;

- la clause de complément de prix est arrivée à échéance et vous n'avez perçu durant l'année aucun complément de prix : aucun montant de prélèvements sociaux n'est du, inscrivez 0 ;
- vous avez fait donation de votre créance: reportez-vous au « cas particulier des donations » §105-1 de cette notice pour savoir si les prélèvements sociaux sont exigibles ou sont à dégrever/restituer. En cas d'exigibilité, le montant des prélèvements sociaux est égal au produit de la valeur de la créance lors de la donation (ligne 298) par le taux applicable (ligne 306). En cas de dégrèvement/restitution, inscrivez 0.

310 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 :

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

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

Cette fraction est **doublement plafonnée** :

- au montant de l'impôt acquitté hors de France ;
- au montant des prélèvements sociaux exigibles de la ligne 309.

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

314 et 316 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 301 x ligne 306) et le montant des prélèvements dus (ligne 311).
- 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 310).
- 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 301 x ligne 306) et le montant des prélèvements dus (ligne 311).
- 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 301 x ligne 306) et le montant des prélèvements dus (ligne 311).
- 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 301 x ligne 306) et le montant des prélèvements dus (ligne 311).

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%.

319 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 pour durée de détention, perçus entre la date du transfert et la date de l'évènement.

320 Modalité de taxation de la créance lors du transfert

Lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France en 2013, chaque créance a été taxée soit au barème progressif de l'impôt sur le revenu, soit sur option et par exception au taux forfaitaire de 19%.

Dès lors, rappelez à cette ligne la modalité de taxation qui a été appliquée à la créance objet de l'évènement. Reportez-vous si besoin à votre déclaration n° 2074-ETD « transfert 2013 ».

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 exigible est égale au complément de prix perçu net, le cas échéant, de l'abattement pour durée de détention (soit ligne 296 - ligne 297), plafonné au montant de la créance avant l'évènement en matière d'impôt sur le revenu (ligne 319).
- 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 298) plafonnée à la valeur de la créance avant l'évènement en matière d'impôt sur le revenu (ligne 319).
- 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 298, dans la limite de la valeur de la créance avant l'évènement en matière d'impôt sur le revenu (ligne 319). 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.

327

Taux d'imposition à l'IR

Deux situations :

- la créance a été imposée lors du transfert au barème de l'impôt sur le revenu : le taux applicable est un « taux d'imposition moyen ». Reportez-vous au § 182 pour savoir comment déterminer ce taux d'imposition moyen ;
- la créance objet de l'évènement a été imposée par exception lors du transfert au taux de 19% : le taux applicable est le taux de 19%.

329

Montant de l'impôt sur le revenu exigible au titre de l'évènement

Le montant de l'impôt exigible dépend de la nature de l'évènement réalisé :

- vous avez perçu un complément de prix : l'impôt sur le revenu exigible est égal au produit du complément de prix perçu net de l'abattement pour durée de détention par le taux applicable, soit : (ligne 296 - ligne 297) x ligne 327 ;
- vous avez apporté ou cédé votre créance : l'impôt sur le revenu exigible est égal au produit de la valeur de la créance lors de la cession ou apport par le taux applicable soit : ligne 298 x ligne 327 ;
- la clause de complément de prix est arrivée à échéance et vous n'avez perçu durant l'année aucun complément de prix : aucun montant d'impôt sur le revenu n'est dû, inscrivez 0 ;
- vous avez fait donation de votre créance reportez-vous au « cas particulier des donations » §105-1 de cette notice pour savoir si l'impôt est exigible ou non. En cas d'exigibilité, le montant d'impôt sur le revenu exigible est égal au produit de la valeur de la créance lors de la donation par le taux appliqué lors du transfert. En cas de dégrèvement/restitution, inscrivez 0.

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 §310.

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

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

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 330.

334 et 336

Montant de l'impôt sur le revenu à dégrever (bénéfice du sursis)

Montant de l'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 319 x ligne 327) – ligne 332.

- 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 331).
- 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 319 x ligne 327.
- 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 319 x ligne 327) – ligne 332.
- 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 319 x ligne 327) et le montant de l'impôt sur le revenu dû (ligne 322).

339

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 §310.

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

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

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 714.

340

Plus-values placées précédemment en report d'imposition à l'exception des plus-values de l'article 150-0 D bis

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.

Par ailleurs, pour les plus-values placées précédemment en report d'imposition en application des dispositions de l'article 150-0 B ter du CGI, la section 340 est à remplir dès lors qu'intervient l'un des évènements qui entraînent l'expiration d'un tel report d'imposition (cf. les évènements 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 reçus lors de d'un échange survenu entre le 1^{er} janvier 1988 et le 31 décembre 1999 ;
- de titres pour lesquels une plus-value a été réalisée à compter du 14 novembre 2012 lors d'un apport de titres à une société contrôlée par l'apporteur et placée en report d'imposition conformément aux dispositions de l'article 150-0 B ter du CGI.

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 du CGI. Les événements affectant ce type de plus-value en report sont à déclarer §360.

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 :

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

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 placées en report suite à l'apport de titres à une société contrôlée par l'apporteur (plus-values de l'article 150-0 B ter 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 est indiquée au cadre 4 de votre déclaration n°2074-ETD « transfert 2013 » aux lignes intitulées « Montant de la plus-value en report à la date du transfert ».

➤ Pour les plus-values placées en report d'imposition en application de l'article 150-0 B ter du CGI.

Si la mise en report a eu lieu entre le 14 novembre 2012 et le 31 décembre 2012, il convient de mentionner la plus-value en report d'imposition telle que déclarée au jour du transfert du domicile fiscal.

Si la mise en report a eu lieu en 2013, un abattement pour durée de détention a pu être pratiqué le cas échéant, si toutes les conditions étaient remplies, lors de la mise en report. Vous devez alors mentionner ligne 346 le montant de la plus-value après application de l'abattement pour durée de détention telle qu'elle existait à la date de votre transfert de domicile hors de France.

347

Modalité de taxation de la plus-value à l'impôt sur le revenu lors du transfert

Lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France en 2013, chaque plus-value en report a été taxée soit au barème progressif de l'impôt sur le revenu, soit sur option et par exception au taux forfaitaire de 19%.

Dès lors, rappelez à cette ligne la modalité de taxation qui a été appliquée à la plus-value objet de l'événement. Reportez-vous si besoin à votre déclaration n° 2074-ETD « transfert 2013 ».

348

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

Remplissez les lignes 348a à 348c 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). Vous avez en ce sens rempli sur votre déclaration n° 2074-ETD, soit les lignes 460 à 464, soit le cadre 5.

Les lignes 348a à 348c 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 348a et 348b.

348a

Deux situations :

- si la PVR a été taxée au barème lors du transfert, reportez le montant indiqué 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,
- si la PVR a été taxée à 19% lors du transfert, reportez le montant indiqué soit colonne 3 de la ligne 462, soit colonne c ou e de la ligne 522.

348b

Deux situations :

- si la PVR a été taxée au barème lors du transfert, reportez le total de la ligne 451 de la déclaration n° 2074-ETD déposée au titre de votre transfert ;
- si la PVR a été taxée à 19% lors du transfert, reportez le total de la ligne 452 de la déclaration n° 2074-ETD déposée au titre de votre transfert.

349

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 est indiqué ligne 403, 412, 422 ou 432 de la déclaration n° 2074-ETD, selon le « type » de plus-value précédemment placée en report d'imposition concernée.

353

Montant de l'abattement pour durée de détention afférant à la plus-value objet de l'événement

Cette ligne n'est à remplir que si l'événement concerne une plus-value placée en report d'imposition en application de l'article 150-0 B ter du CGI à compter du 1^{er} janvier 2013 (plus-value placée en report suite à un apport de titres à une société à l'IS contrôlée par l'apporteur).

Lors de la mise en report d'imposition de la plus-value, celle-ci a été réduite, le cas échéant d'un abattement pour durée de détention pour l'imposition à l'impôt sur le revenu. Cet abattement ne s'applique pas pour la taxation aux prélèvements sociaux. Il convient donc de le rappeler.

L'abattement pour durée de détention (de droit commun et/ou renforcé) qui doit être inscrit ligne 353 est égal à l'abattement calculé au jour de la mise en report pris à proportion des titres concernés par l'événement sur le nombre de titres que vous déteniez dans votre portefeuille au jour de votre transfert.

354

Taux des prélèvements sociaux appliqué lors du transfert en matière de prélèvement sociaux

Cf §163

355

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

A 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 355 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 355 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 355 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 355 afférents aux événements autres que les donations entraînant un dégrèvement ou une restitution, et reportez le total à la ligne 803 colonne « à acquitter ».

357

Taux d'imposition à l'IR

Deux possibilités :

- la PVR a été imposée lors du transfert au barème de l'impôt sur le revenu : 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 § 182 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 ;

- la PVR objet de l'événement a été imposée par exception lors du transfert au taux de 19% : le taux applicable est le taux de 19%.

358

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 modalités que celles exposées au §355.

359

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 350 avec la modalité « barème » 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 350 ayant la modalité

d'imposition « barème » afférent 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 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 événements suivants: la cession, le rachat, le remboursement, l'annulation ou la donation de tout ou partie des titres reçus lors du réinvestissement⁹ 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 événements ne conduisant à une restitution de l'imposition que vous avez précédemment acquittée.

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 360.

365

Nombre de titres concernés par l'événement

Idem que §344.

367

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 est indiquée à la ligne 444 de votre déclaration n° 2074-ETD « transfert 2013 ».

368

Modalité de taxation de la plus-value à l'impôt sur le revenu lors du transfert

Cf. §347

369

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

Remplissez les lignes 369a à 369c 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. Vous avez en ce sens rempli sur votre déclaration n° 2074-ETD, soit les lignes 460 à 464, soit le cadre 5.

Les lignes 369a à 369c 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 « transfert 2013 » pour remplir les lignes 369a et 369b.

369a

Deux situations :

- si la PVR a été taxée au barème lors du transfert, reportez le montant indiqué soit colonne 3 de la ligne 463, soit colonne c ou e de la ligne 503 de votre déclaration n° 2074-ETD,
- si la PVR a été taxée à 19% lors du transfert, reportez le montant indiqué soit colonne 3 de la ligne 464, soit colonne c ou e de la ligne 504 de votre déclaration n° 2074-ETD.

369b

Deux situations :

- si la PVR a été taxée au barème lors du transfert, reportez le total de la ligne 451 de votre déclaration n° 2074-ETD;

⁹ ou des réinvestissements pour les plus-values qui ont été placées en report d'imposition en 2013.

- si la PVR a été taxée à 19% lors du transfert, reportez le total de la ligne 452 de votre déclaration n° 2074-ETD.

370 PVR imposée en 2015 à l'issue du délai de réinvestissement de 24 mois (uniquement pour les PVR mises en report en 2013)

Cette ligne n'est à remplir que si l'événement concerne une plus-value réalisée et placée en report d'imposition en 2013.

Indiquez le montant de la plus-value pour laquelle un impôt est devenu exigible en 2015 à l'occasion de l'expiration du délai de réinvestissement de 24 mois. Cette plus-value est indiquée sur la ligne 388 « plus-value pour laquelle l'impôt devient exigible » de la déclaration 2074-ETS2 suivi de l'année 2015.

371 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^{er} janvier 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.

376 Taux d'imposition à l'IR Cf. §357

Les évènements particuliers

400 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 dégrèvé ou restitué.

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

402 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 2013, il convient également de diminuer la plus-value de la fraction de plus-value qui a pu devenir imposable à l'issue du délai de réinvestissement 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) sont indiqués sur la déclaration n°2074-ETD déposée au titre de votre transfert. Le terme (a) est égal à la ligne 463 ou 523 (si modalité de taxation barème) ou à la ligne 464 ou 524 (si modalité de taxation 19%). Le terme (b) est égal à la ligne 451 ou 452 de la 2074-ETD selon la modalité de taxation.

403 Modalité de taxation de la PVR lors du transfert du domicile fiscal

Rappelez ici, si la PVR pour laquelle le délai de 5 ans expire a été taxée lors du transfert au barème de l'impôt sur le revenu ou au taux de 19%.

405 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 au barème lors du transfert (IREXIT) et la somme de ces plus-values et créances taxées au barème.

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

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

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

410 Expiration du délai de 8 ans suivant le transfert du domicile fiscal pour les plus-values latentes

A l'expiration du délai de 8 ans suivant la date du transfert du domicile fiscal hors de France (calculé de date à date), **l'impôt sur le revenu**, mais également, compte tenu de l'article 11 de la loi de finances pour 2024, **les prélèvements sociaux** afférents à l'ensemble des plus-values latentes constatées lors du transfert du domicile fiscal hors de France sont **dégravés 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.

Vous devez justifier par tous moyens, lors du dépôt de la déclaration 2074-ETS2 que les titres sur lesquels sont calculés les plus-values latentes toujours en sursis de paiement à l'expiration de ce délai de 8 ans, sont toujours dans votre patrimoine à cette date. Si vous **avez transféré votre domicile fiscal hors de France en 2013 le délai de 8 ans est arrivé à expiration en 2021. Si vous n'en avez pas encore fait la demande, vous** devez compléter le cadre 410 de manière à obtenir le **dégrèvement ou la restitution de l'impôt sur le revenu ainsi que des prélèvements sociaux.**

IMPORTANT : si vous avez déjà bénéficié du dégrèvement ou de la restitution de l'impôt sur le revenu sur ces plus-values latentes, complétez les lignes 412 a et 412 b ainsi que les reports associés pour bénéficier du **dégrèvement ou de la restitution des prélèvements sociaux**. Vous n'avez pas besoin de joindre les justificatifs qui ont été joints à la demande initiale de dégrèvement ou de restitution de l'impôt sur le revenu.

412 a Plus-values latentes imposées aux prélèvements sociaux correspondant aux titres dans votre patrimoine à l'expiration du délai de 8 ans

Ces plus-values correspondent à l'ensemble des plus-values latentes (PVL) imposées aux prélèvements sociaux lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France diminuées, le cas échéant, des plus-values latentes pour lesquelles les

prélèvements sociaux sont devenus exigibles (ou définitivement dus) ou ont été dégrévés ou restitués à l'occasion d'évènements intervenus depuis la date de votre transfert.

412 b Prélèvements sociaux à dégrever ou à restituer

Le montant des prélèvements sociaux à dégrever ou à restituer à l'issue du délai de 8 ans sur les PVL est calculé par application du taux appliqué lors du transfert soit 15,5 %.

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

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

413 / 413bis

Plus-values latentes imposées à l'impôt sur le revenu correspondant aux titres dans votre patrimoine à l'expiration du délai de 8 ans.

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

Vous devez ventiler ligne 413 et 413bis les plus-values latentes correspondant aux titres toujours dans votre patrimoine à l'expiration du délai de 8 ans en fonction de la modalité de taxation à l'impôt sur le revenu qui leur a été appliqué lors du transfert du domicile fiscal.

415

Taux d'imposition moyen pour les PVL au barème

Quand vous n'avez pas opté pour l'option « liquidation », le montant de l'impôt sur le revenu à dégrever ou à restituer à l'issue du délai de 8 ans sur les PVL taxées au barème 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 au barème lors du transfert (IREXIT) et la somme de ces plus-values et créances taxées au barème.

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

Inscrivez cette fraction, et non le résultat qui en découle, à la ligne 415 afin d'éviter les problèmes d'arrondis.

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

IMPORTANT : si vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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, prenez contact avec le SIP non-résidents pour déterminer le montant des plus-values latentes toujours dans votre patrimoine.

420 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 restitué 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 correspondant 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.

422

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 422 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.

423

Taux applicable en matière de prélèvement sociaux

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

Cf. § 163

425

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 pour lesquelles les prélèvements sociaux sont devenus exigibles ou ont entraîné un dégrèvement ou restitution lors de la réalisation de cessions, rachats, remboursements, annulations, donations, décès, apports ou cessions de créances, perceptions de complément de prix, intervenus entre la date du transfert et la date du retour en France.

Si au titre de l'année où vous rentrez en France des évènements 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-ETS2 correspondants à ces évènements 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.

IMPORTANT : si vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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, 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 (les modalités de détermination des PV imposables en 2013, 2014 et 2015 en cas d'évènement partiel entraînent des retraitements par la DINR lors des évènements ultérieurs pour recalculer le montant des PV restant dans votre patrimoine).

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 §424 mais concernant les plus-values et/ou créances qui ne bénéficient 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.

IMPORTANT : si vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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, 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 lors d'un événement antérieur (les modalités de détermination des PV imposables en 2013, 2014 et 2015 en cas d'événement partiel entraînent des retraitements par la DINR lors des événements ultérieurs pour recalculer le montant des PV restant dans votre patrimoine).

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'éluider l'imposition sur la plus-value latente, il obtient après dépôt d'une déclaration n° 2074-ETS2 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€.

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 à 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 424 le montant de 2 400 000€ et à la ligne 425 le montant de 18 000€.

430

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 pour lesquelles l'impôt sur le revenu est devenu exigible ou a été dégrèvé à l'occasion de la réalisation d'un événement entre la date du transfert de domicile hors de France et la date du retour.

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 420 afin de tenir compte de ces événements pour la détermination du montant à mentionner ligne 430.

IMPORTANT : si vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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, 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 (les modalités de détermination des PV imposables en 2013, 2014 et 2015, en cas d'événement partiel entraînent des retraitements par la DINR lors des événements ultérieurs pour recalculer le montant des PV restant dans votre patrimoine).

431

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 §430 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 430 et 431 ne sont remplies simultanément qu'en cas de sursis partiel.

IMPORTANT : si vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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, 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 lors d'un événement antérieur (les modalités de détermination des PV imposables en 2013, 2014 et 2015 en cas d'événement partiel entraînent des retraitements par la DINR lors des événements ultérieurs pour recalculer le montant des PV restant dans votre patrimoine).

432

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

Idem. §415

437 et 438

Plus-values et créances taxées à l'impôt sur le revenu au taux de 19% lors du transfert de votre domicile fiscal, toujours dans votre patrimoine à la date de votre retour en France

Idem que §430 et 431 mais pour les plus-values et créances qui ont été imposées au taux de 19% lors du transfert de votre domicile fiscal hors de France.

450

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 1^{er} janvier 1988 et le 31 décembre 1999,
- aux plus-values placées en report d'imposition à la suite d'un apport de titres réalisé à compter du 14 novembre 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) ;

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 1^{er} janvier 1988 ;
- à la suite d'un réinvestissement dans une société nouvelle non cotée avant le 1^{er} janvier 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 décembre 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.

453

Plus-values latentes, créances, plus-values précédemment en report à la suite d'un échange intervenu entre le 1^{er} janvier 1988 et le 31 décembre 1999 et plus-values précédemment en report à la suite d'un apport dans les conditions de l'article 150-0 B ter du CGI avant le départ, 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 1^{er} janvier 1988 et le 31 décembre 1999 et des plus-values placées précédemment en report d'imposition à la suite d'un apport de titres à compter du 14 novembre 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),
- relatives aux titres et créances appartenant au contribuable ;
- imposées aux prélèvements sociaux lors du transfert du domicile fiscal hors de France,
- toujours dans son patrimoine à la date du décès.

IMPORTANT : si au cours des années 2013 à 2015 un événement a été réalisé 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 (les modalités de détermination des PV imposables en 2013, 2014 et 2015 en cas d'évènement partiel entraînent des retraitements par la DINR lors des événements ultérieurs pour recalculer le montant des PV restant dans votre patrimoine).

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 d'en tenir compte.

454 et 455

Plus-values latentes, créances, plus-values précédemment en report à la suite d'un échange intervenu entre le 1^{er} janvier 1988 et le 31 décembre 1999 et plus-values précédemment en report d'imposition à la suite d'un apport dans les conditions de l'article 150-0 B ter du CGI, 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, mais uniquement des plus-values précédemment en report à la suite d'un échange intervenu entre le 1^{er} janvier 1988 et le 31 décembre 1999 et des plus-values placées précédemment en report d'imposition à la suite d'un apport de titres à compter du 14 novembre 2012 à une société soumise à l'impôt sur les sociétés et contrôlée par l'apporteur,
- relatives aux titres et créances appartenant au contribuable ;

- imposées à l'impôt sur le revenu lors du transfert du domicile fiscal hors de France,
- diminuées, le cas échéant, du montant des plus-values et créances pour lesquelles l'impôt sur le revenu est devenu exigible ou définitivement dû, ou a été dégrèvement/restitué, suite aux événements intervenus entre la date du transfert du domicile et la date du décès.

Vous devez distinguer les plus-values et créances qui ont été taxées lors du transfert au barème de celles taxées par exception au taux de 19 %.

IMPORTANT : si au cours des années 2013 à 2015 un événement a été réalisé 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 (les modalités de détermination des PV imposables en 2013, 2014 et 2015, en cas d'évènement partiel entraînent des retraitements par la DINR lors des événements ultérieurs pour recalculer le montant des PV restant dans le patrimoine du défunt)

457 et 458

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 453 à 455.

Inscrivez aux lignes 457 et/ou 458, en fonction de la modalité de taxation à l'impôt sur le revenu, uniquement les plus-values placées précédemment en report d'imposition :

- à la suite d'un échange de droits sociaux réalisé avant le 1^{er} janvier 1988 ;
- à la suite d'un réinvestissement dans une société nouvelle non cotée avant le 1^{er} janvier 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 1^{er} janvier 2011 et le 31 décembre 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.

460

Taux global des prélèvements sociaux

Cf. §426.

461

Prélèvements sociaux à dégrever ou à restituer

Si le défunt bénéficiait d'un sursis de paiement partiel, le montant des prélèvements sociaux calculés ligne 461 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 805,
- 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 805.

465

Taux d'imposition moyen

Idem §415

Impôt sur le revenu à dégrever ou à restituer

Idem que §461 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 ou territoire vous permettant de demander le bénéfice du sursis de paiement automatique.

Précision : à compter du 1^{er} janvier 2019, le sursis de paiement automatique est accordé si vous transférez votre domicile fiscal vers un Etat membre de l'Union européenne ou dans un autre Etat ou territoire ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales ainsi qu'une convention d'assistance mutuelle en matière de recouvrement¹⁰ et qui n'est pas un Etat ou territoire non coopératif au sens de l'article 238-0 A du CGI. Outre les États membres de l'Union européenne la liste des États (ou COM) concernés pour les transferts intervenus à compter du 1^{er} janvier 2023 est indiqué au § III de cette notice (page 4).

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

que vous avez mentionnées ligne 504 à 506. L'option pour le sursis s'effectue en cochant la case ligne 507 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 à la fois pour les « plus-values en report sauf PV article 150-0 D bis » et les plus-values de l'article 150-0 D bis.

Dès lors que vous sollicitez un sursis de paiement sur option, vous devez joindre au dépôt de votre déclaration n° 2074-ETS2 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-ETS2 doit être déposée dans les 90 précédant le transfert.

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-ETS2 que l'année suivant la réalisation d'un événement entraînant la restitution totale ou partielle de l'imposition liée aux plus-values et créances pour lesquelles vous n'aurez 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 Etat ou territoire vous permettant de bénéficier du sursis de paiement automatique (voir les Etats et territoire concernés au § 500 cas B) : 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 bénéficier 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-ETS2 auprès du SIP des non-résidents, si un événement mettant fin au sursis de paiement ou entraînant un dégrèvement est intervenu ou une déclaration n° 2074-ETSL lorsqu'aucun événement n'est intervenu.

504/505/506**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 les lignes 505 et 506) lors du transfert du domicile fiscal hors de France, diminuées, le cas échéant, du montant des plus-values et créances dont l'impôt est devenu exigible ou a été dégrèvement lors de la réalisation d'événements intervenus entre la date du transfert hors de France et la date du nouveau transfert de domicile.

IMPORTANT : si vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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 votre patrimoine à la date du nouveau transfert, dans le cas où vous ne l'auriez pas fait lors d'un événement précédent (les modalités de détermination des PV imposables en 2013, 2014 et 2015, en cas d'événement partiel entraînent des retraitements par la DINR lors des événements ultérieurs pour recalculer le montant des PV restant dans votre patrimoine).

- 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 les lignes 505 et 506) 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'événements intervenus entre la date de votre départ hors de France et la date du nouveau changement de domicile fiscal.

Tous les événements 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 événement, 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 en 2013 à 2015 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 impérativement le SIP non-résidents pour déterminer le montant des plus-values et créances toujours dans votre

¹⁰ ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures

patrimoine à la date de votre nouveau transfert, si vous ne l'avez pas fait lors d'un événement précédent.

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 2023, aucun événement 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 2023, au moins un événement est survenu.

516

Taux d'imposition moyen

Idem. § 415

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 événement n'est intervenu, ou ligne 905 dans le cas contraire.

520

Montant de l'impôt sur le revenu au barème 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 par application du barème lors du transfert du domicile fiscal hors de France ;

diminué de l'impôt sur le revenu exit tax au barème définitivement dû et de l'impôt sur le revenu exit tax au barème ayant été restitué, suite à la réalisation d'événements intervenus entre votre départ de France et le nouveau transfert en 2023.

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 (vous êtes dans le cas B)

Cet impôt est égal :

- au montant de l'impôt sur le revenu exit tax calculé par application du barème 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 est indiqué 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 de la restitution que vous avez obtenue depuis votre transfert si vous avez réalisé depuis votre transfert un événement entraînant une restitution. Ne tenez pas compte toutefois de la restitution issue de la

possible imputation de l'impôt acquitté à l'étranger lors de l'événement ;

- concernant l'impôt définitivement dû, cet impôt correspond à l'impôt au barème 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. 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 et 360 si vous aviez déclaré ces événements sur une déclaration n° 2074-ETS2 lors de leur intervention. 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 2023, aucun événement mettant fin au sursis de paiement ou entraînant un dégrèvement n'a été intervenu, ou ligne 905 dans le cas contraire.

Remarque :

- si vous êtes dans le cas d'un sursis de paiement partiel, contactez le SIP des 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 ;
- si vous avez réalisé au cours des années 2013 à 2015 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 terme 2. En effet, le montant de l'impôt dû ou restitué au titre de ces deux années peut devoir être recalculé.

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'année¹¹ au titre de laquelle la déclaration n°2074-ETS2 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 ou 6C selon la modalité de taxation appliquée lors du transfert : barème ou 19%).

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'événement 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.

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

L'obligation de suivi de l'imposition exit tax en sursis de paiement étant annuelle, la situation initiale 2023 correspond à

¹¹ Sauf cas particulier de certains nouveaux transferts de domicile fiscal

la situation finale du suivi 2022. Reportez-vous donc aux lignes « situation finale » de la dernière déclaration 2074-ETS2 déposée ou si vous n'avez réalisé aucun événement mettant fin au sursis de paiement ou entraînant un dégrèvement en 2022, au cadre 3 de la déclaration 2074-ETSL.

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, à compter du 1^{er} janvier 2019, vers un Etat membre de l'Union européenne ou dans un autre Etat ou territoire ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales ainsi qu'une convention d'assistance mutuelle en matière de recouvrement¹² et qui n'est pas un Etat ou territoire non coopératif au sens de l'article 238-0 A du CGI (cf. liste au § 500 B pour les transferts intervenus à compter du 1^{er} janvier 2023), 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 2023 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 au plus tard 90 jours avant votre nouveau transfert une déclaration n° 2074-ETS2. Dès lors, si toujours en 2023 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-ETS2 « suivi 2023 » postérieure à votre transfert, que pour celle que vous avez déposée au plus tard 90 jours avant votre nouveau transfert de domicile.

Cadre 7 : Option « reliquidation » calcul de l'impôt sur le revenu au barème à acquitter, à dégrèver 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 2013 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 2013 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-ETS2 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-ETS2 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 2023 vous devez mentionner ligne 701 :

- les plus-values et créances taxées initialement au barème pour lesquelles l'imposition est devenue définitivement due à l'occasion d'évènements survenus entre 2013 et 2021 et ayant entraîné une restitution¹³ ;
- les plus-values et créances taxées initialement au barème 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 (soit en pratique entre 2013 et 2023 inclus). 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 et 360 si, lors de ces événements vous aviez rempli une déclaration n° 2074-ETS2. 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 au cours des années 2013 à 2015 vous avez réalisé au moins un événement qui n'a concerné qu'une partie des titres émis par une société (événement dit « partiel ») pour lesquels une plus-value latente a été calculé 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.

¹² ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures

¹³ Vous avez donc déposé une déclaration de suivi à ce titre.

711

Total des 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 taxées initialement au barème 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.

Pour le suivi 2023, la ligne 711 n'est donc à remplir que si vous avez réalisé depuis votre transfert de domicile fiscal hors de France en 2013 et le 31 décembre 2022 au moins un événement qui a mis fin au sursis de paiement ou qui a entraîné un dégrèvement.

Deux situations sont possibles pour remplir la ligne 711 :

- si parmi les événements réalisés au cours des années 2013 à 2015 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 calculé lors du transfert : prenez contact avec le SIP non-résidents pour remplir la ligne 711 ;

- si parmi les événements réalisés au cours des années 2013 à 2015, aucun ne peut être qualifié de « partiel », le montant à inscrire ligne 711 est égal à la somme des montants (b) du cadre 7 de l'ensemble des déclarations 2074-ETS2 déposées depuis votre transfert.

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 au barème 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'événements intervenus depuis la date du transfert (événements 2023 inclus) ;

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.

Les règles applicables sont celles qui étaient en vigueur à la date de votre transfert de domicile fiscal en 2013.

Pour déterminer plus rapidement ce montant vous pouvez recourir¹⁴ au simulateur d'impôt sur les revenus de l'année 2013 (modèle complet) disponible sur le site impots.gouv.fr¹⁵.

Vous devez disposer de la copie de vos déclarations des revenus 2013 n° 2042 et 2042C.

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 des revenus 2013 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 n°2074-ETS2.
- 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 attentifs aux codes présents dans la simulation.

- Vous ne bénéficiez d'aucun sursis de paiement
 - saisissez l'ensemble des codes présents sur vos déclarations des revenus 2013 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 n°2074-ETS2.
 - 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 au barème 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'événements intervenus au cours des années antérieures (2023 exclu donc) ;

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.

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-ETS2 que vous avez déposée.

ATTENTION toutefois, si parmi les événements réalisés au cours des années 2013 à 2015 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 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 événement (que cet événement ait entraîné ou non une restitution)

¹⁴ 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

¹⁵ Accès : sur la page d'accueil, cliquez sur « Particulier » puis sur « Simuler vos impôts », et enfin sur « Simulateurs des années précédentes »

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 193, 273 ou 339 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 :

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

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 x (40 000 / 100 000€).

Soit 12 000€ retenu

Reliquat cession B à retenir = 16 800€ limité à 30 000 x (60 000 / 100 000) Soit

16 800€ retenu

D'où total à mentionner ligne 714 = 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 initialement taxées au barème 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 entre 2013 et 2023 inclus (que l'événement ait donné lieu ou non à une restitution).

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 est indiqué sur l'avis d'imposition spécifique à l'exit tax que vous avez reçu au titre de votre départ.

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 au barème lors du transfert pour lesquelles l'impôt est devenu exigible ou définitivement dû depuis la date de votre transfert (événements de l'année 2023 inclus) ;

* augmentés des plus-values et créances taxées au barème lors du transfert 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 2013, modèle complet) disponible sur le site impots.gouv.fr.

Vous devez disposer de la copie de vos déclarations des revenus 2013 n° 2042 et 2042C.

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 des revenus 2013 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 2074-ETS2.
 - 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 des revenus 2013 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 2074-ETS2.
 - 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 de domicile hors de France, 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 et jusqu'au 31 décembre de l'année précédant celle du suivi (soit au 31 décembre 2022 pour le suivi 2023).

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 2013 à 2015 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 719.

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-ETS2, 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-ETS2, la copie des avis d'impôt sur lesquels sont indiqués 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

Il s'agit du montant des prélèvements sociaux et de l'impôt sur le revenu restant en sursis de paiement indiqué sur la dernière déclaration 2074-ETS2 ou 2074-ETSL que vous avez déposée.