

DÉCLARATION  
DES REVENUS  
2019

BROCHURE  
PRATIQUE  
2020



# BROCHURE PRATIQUE 2020



DÉCLARATION DES REVENUS 2019

**PRINCIPALES ABRÉVIATIONS UTILISÉES DANS LA BROCHURE**

CGI	Code général des impôts
BOI	Bulletin officiel des finances publiques - impôts
IR	Impôt sur le revenu
RI	Réduction d'impôt
CI	Crédit d'impôt
2042 K	La déclaration n° 2042 K préremplie
2042	La déclaration n° 2042
2042 RICI	La déclaration n° 2042 RICI
2042 C	La déclaration n° 2042 C
2042 C PRO	La déclaration n° 2042 C PRO
2042 IOM	La déclaration n° 2042 IOM
2044	La déclaration n° 2044
2044 spéciale	La déclaration n° 2044 spéciale
2047	La déclaration n° 2047

Ce document ne se substitue pas à la documentation officielle de l'administration.

Pour obtenir des renseignements et calculer votre impôt, vous pouvez également consulter le site [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr)

# SOMMAIRE

<b>LES DÉCLARATIONS 2042</b> .....	7	Actionnariat salarié .....	107
<b>LES PRINCIPALES NOUVEAUTÉS</b> .....	43	– Options sur titres et attribution d'actions gratuites .....	107
<b>AIDE-MÉMOIRE</b> .....	51	– Carried-interest .....	108
<b>LA DÉCLARATION DES REVENUS 2019</b>		Salaires exonérés .....	109
Qui doit souscrire une déclaration de revenus ? .....	63	<b>PENSIONS ET RENTES VIAGÈRES</b>	
– Personnes domiciliées en France .....	63	Pensions, retraites et rentes .....	111
– Personnes non domiciliées en France .....	63	Rentes viagères à titre onéreux .....	115
Quelle déclaration souscrire ? .....	66	<b>REVENUS DES VALEURS ET CAPITAUX MOBILIERS</b>	
Une déclaration par foyer fiscal .....	67	Revenus soumis à un prélèvement forfaitaire .....	117
Comment souscrire cette déclaration .....	67	– Prélèvement forfaitaire non libératoire .....	117
Vos services en ligne sur impots.gouv.fr .....	67	– Prélèvement forfaitaire libératoire .....	119
Contribution à l'audiovisuel public .....	70	Revenus soumis à l'impôt sur le revenu .....	120
		– Revenus distribués .....	120
<b>SITUATION DU FOYER</b>		– Produits de placement à revenu fixe .....	123
Situation personnelle .....	71	– Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie .....	124
Mariage, Pacs, divorce, décès en 2019 .....	71	– Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux .....	127
Situations ouvrant droit à une demi-part supplémentaire .....	73	– Frais et charges .....	129
– Célibataires, divorcés, veufs vivant seuls .....	73	– Crédits d'impôt .....	129
– Titulaires d'une carte ou d'une pension d'invalidité .....		– Exonération des impatriés .....	130
ou de la carte du combattant .....	74	<b>PLUS-VALUES ET GAINS DIVERS</b>	
Vous vivez seul avec des personnes à votre charge .....	75	Gains de cession de valeurs mobilières et droits sociaux .....	132
Vos enfants .....	76	Abattements .....	133
– Célibataires à charge .....	76	– pour durée de détention de droit commun .....	133
– Célibataires majeurs .....	78	– pour durée de détention renforcé .....	134
– Mariés ou pacés .....	79	– en cas de départ à la retraite d'un dirigeant de PME .....	135
– Mariage en 2019 d'enfants majeurs .....	79	Profits sur les instruments financiers à terme .....	135
Les personnes invalides vivant avec vous .....	80	Moins-values .....	136
		Autres gains .....	136
<b>TRAITEMENTS ET SALAIRES</b>		Report et sursis d'imposition .....	137
Prélèvement à la source .....	81	Plus-values de cession d'actifs numériques .....	141
Revenus à déclarer .....	84	Transfert du domicile fiscal hors de France .....	142
Rémunérations particulières .....	85	Options de souscription ou d'achat d'actions .....	143
Revenus accessoires, indemnités et allocations diverses .....	88	Attribution d'actions gratuites .....	145
Sommes perçues en fin d'activité .....	90	Bons de souscription de parts de créateurs .....	
Allocations perçues en cas de chômage ou de préretraite .....	94	d'entreprise .....	147
Salariés détachés à l'étranger .....	95	Plus-values immobilières .....	147
Impatriés .....	96	<b>REVENUS FONCIERS</b>	
Régimes spéciaux .....	97	Prélèvement à la source .....	149
Total des salaires .....	98	Micro foncier .....	150
Indemnités pour frais professionnels .....	99	Taxe sur les loyers élevés des logements de petite surface .....	151
Avantages en nature .....	100	Amortissement Robien et Borloo neuf .....	151
Autres revenus imposables .....	101		
Heures supplémentaires exonérées .....	102		
Déduction des frais professionnels .....	103		
– Déduction forfaitaire de 10 % .....	103		
– Déduction des frais réels justifiés .....	103		

## REVENUS DES PROFESSIONS NON SALARIÉES

Revenus des professions non salariées .....	153
Prélèvement à la source .....	154
Régime du versement libératoire de l'impôt sur le revenu (micro-entrepreneur ou auto-entrepreneur) .....	156
Revenus agricoles .....	158
Revenus industriels et commerciaux professionnels .....	162
Locations meublées non professionnelles .....	166
Autres revenus industriels et commerciaux non professionnels .....	168
Revenus non commerciaux professionnels .....	169
Revenus non commerciaux non professionnels .....	172
Revenus à imposer aux prélèvements sociaux .....	174

## CHARGES À DÉDUIRE DU REVENU GLOBAL

CSG déductible .....	175
Pensions alimentaires .....	177
Déductions <i>art. 156 II et 156 bis du CGI</i> .....	179
Épargne retraite .....	181
Frais d'accueil .....	184
Report de dépenses des nus-proPRIÉTAIRES .....	185
Déficits des années antérieures .....	186

## RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT DE LA 2042 RIC1

Emploi d'un salarié à domicile .....	188
Dons à des organismes d'aide aux personnes en difficulté .....	190
Dons pour la reconstruction de Notre-Dame de Paris .....	190
Dons à des organismes établis en France .....	191
Dons à des organismes établis dans un État européen .....	193
Cotisations syndicales .....	194
Enfants à charge poursuivant leurs études .....	194
Frais de garde des jeunes enfants .....	195
Dépenses d'accueil des personnes dépendantes .....	196
Primes de rente survie .....	196
Intérêts d'emprunts pour l'acquisition de l'habitation principale .....	197
Dépenses d'équipement de l'habitation principale en faveur de l'aide aux personnes .....	199
Prestation compensatoire .....	202
Dépenses pour la transition énergétique dans l'habitation principale .....	204

## RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT DE LA 2042 C

Investissements locatifs <i>Duflot et Pinel</i> .....	210
Investissements locatifs <i>Denormandie ancien</i> .....	220
Investissements locatifs <i>Scellier</i> .....	223
Investissements <i>Censi-Bouvard</i> LMNP .....	233
Réhabilitation des résidences de tourisme .....	235
Restauration immobilière <i>Malraux</i> .....	237
Prévention des risques technologiques dans les logements donnés en location .....	241
Conservation d'objets classés monuments historiques .....	242
Protection du patrimoine naturel .....	242
Investissements forestiers .....	243

## Souscription au capital :

- des PME .....	247
- des FCPI .....	250
- des FIP, FIP Corse et FIP outre-mer .....	251
- d'entreprises de presse .....	252
Souscription au capital de sofica .....	253
Intérêts d'emprunt pour reprise d'une société .....	254
Intérêts pour paiement différé accordé aux agriculteurs .....	255
Défense des forêts contre l'incendie .....	255

## RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT DE LA 2042 C PRO

Frais de comptabilité et d'adhésion à un organisme de gestion agréé .....	257
Mécénat des entreprises .....	257
Acquisition de biens culturels .....	258
Compétitivité, emploi .....	259
Crédit d'impôt recherche .....	260
Investissement en Corse .....	261
Autres crédits d'impôt en faveur des entreprises .....	262
Versements des micro-entrepreneurs (auto-entrepreneurs) .....	264

## RÉDUCTIONS ET CRÉDIT D'IMPÔT DE LA 2042 IOM

Investissements dans le logement et autres secteurs d'activité .....	265
Investissements dans le logement social .....	269
Investissements dans une entreprise : réduction d'impôt .....	272
Investissements dans une entreprise : crédit d'impôt .....	275
Plafonnement des réductions d'impôt pour investissements outre-mer .....	277

## PLAFONNEMENT GLOBAL

.....	279
-------	-----

## PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE ET DIVERS

Prélèvement à la source .....	281
Divers .....	283
Contribution exceptionnelle sur les hauts revenus .....	286
Revenus d'activité et de remplacement soumis aux contributions sociales .....	287
Revenus du patrimoine exonérés de CSG/CRDS .....	289
Fonctionnaires internationaux .....	290
Taux effectif .....	291
Revenus exceptionnels ou différés .....	292
Revenu fiscal de référence .....	294

## IMPÔT SUR LA FORTUNE IMMOBILIÈRE IFI

.....	295
-------	-----

## DÉCLARATION DES REVENUS FONCIERS

.....	299
-------	-----

## DÉCLARATION DES REVENUS ENCAISSÉS À L'ÉTRANGER

.....	323
-------	-----

## CALCUL DE L'IMPÔT

.....	327
-------	-----

## FORMULAIRES

.....	341
-------	-----

## INDEX

.....	399
-------	-----



## A I SITUATION DU FOYER FISCAL EN 2019

Marié(e)s ..... M  Célibataire ..... C   
Divorcé(e)/séparé(e) ..... D  Veuf(ve) ..... V   
Pacsé(e)s ..... O

### Date des changements en 2019

– Mariage X  2 0 | 1 9 Pacs X  2 0 | 1 9  
N° fiscal de votre conjoint .....  
Vous optez pour la déclaration séparée de vos revenus 2019 ..... B   
– Divorce/séparation/rupture de Pacs ..... Y  2 0 | 1 9  
– Décès : déclarant 1 ..... Z  2 0 | 1 9  
déclarant 2 ..... Z  2 0 | 1 9

### Situations pouvant donner droit à une demi-part supplémentaire

#### 1. Célibataire, divorcé(e), séparé(e), veuf(ve)

Vous viviez seul au 1<sup>er</sup> janvier 2019 (ou au 31 décembre 2019 en cas de divorce/séparation/rupture de Pacs en 2019)

et vous avez un enfant :

- majeur non rattaché à votre foyer (ou mineur imposé en son nom propre)
- ou décédé après l'âge de 16 ans ou par suite de faits de guerre.

Vous avez élevé cet enfant pendant au moins cinq années

au cours desquelles vous viviez seul ..... L

#### 2. Titulaire d'une pension (militaire, accident du travail) pour invalidité d'au moins 40 % ou de la carte d'invalidité ou de la carte mobilité inclusion (CMI) mention "invalidité"

..... P

Votre conjoint remplit ces conditions, ou votre conjoint, décédé en 2019, remplissait ces conditions ..... F

#### 3. Titulaire de la carte du combattant ou d'une pension militaire d'invalidité ou de victime de guerre

– Vous êtes célibataire, divorcé, séparé, veuf :

- vous êtes âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946) et vous remplissez ces conditions ;
- ou vous êtes âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946) et votre conjoint décédé bénéficiait de la demi-part supplémentaire ;
- ou votre conjoint décédé en 2019 bénéficiait de la demi-part supplémentaire ..... W

– Vous êtes mariés ou liés par un Pacs : l'un des deux déclarants, âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946), remplit ces conditions ..... S

– Vous avez une pension de veuve de guerre ..... G

## B I PARENT ISOLÉ

Vous êtes célibataire, divorcé, séparé et, au 1<sup>er</sup> janvier 2019 (ou au 31 décembre 2019 en cas de divorce/séparation/rupture de Pacs en 2019), vous viviez seul avec vos enfants ou des personnes invalides recueillies sous votre toit, cochez ..... T

## C I PERSONNES À CHARGE EN 2019

### Enfants à charge

Nombre d'enfants non mariés de moins de 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2019) ou handicapés quel que soit l'âge ..... F

Année de naissance .....

dont enfants titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ..... G

Année de naissance .....

### Renseignements sur vos enfants de 15 à 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2004)

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

### Enfants à charge en résidence alternée

Nombre d'enfants non mariés de moins de 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2019) ou handicapés quel que soit l'âge ..... H

Année de naissance .....

dont enfants titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ..... I

Année de naissance .....

Nom et adresse de l'autre parent .....

### Renseignements sur vos enfants de 15 à 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2004)

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

### Autres personnes invalides vivant sous votre toit

Nombre de titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ..... R

Année de naissance .....

Nom, prénom, date et lieu de naissance .....

## D I RATTACHEMENT EN 2019 D'ENFANTS MAJEURS OU MARIÉS nés du 1.1.1998 au 31.12.2000 ou, s'ils sont étudiants, nés du 1.1.1994 au 31.12.2000

Nombre d'enfants célibataires (ou veufs ou divorcés) majeurs sans enfant ..... J

Nombre d'enfants mariés/pacsés et d'enfants non mariés chargés de famille (y compris le conjoint et les enfants) ..... N

Monsieur  Madame

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

Monsieur  Madame

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

## INFORMATIONS

### COORDONNÉES BANCAIRES

Joignez obligatoirement un relevé d'identité bancaire.

Vos coordonnées bancaires seront utilisées pour le paiement de votre impôt sur le revenu dans le cadre du prélèvement à la source.

En signant ce formulaire de mandat, vous autorisez la DGFiP à envoyer des instructions à votre banque pour débiter votre compte, et votre banque à débiter votre compte conformément aux instructions de la DGFiP. Vous bénéficiez du droit d'être remboursé par votre banque selon les conditions décrites dans la convention que vous avez passée avec elle. Une demande de remboursement doit être présentée dans les 8 semaines suivant la date de débit de votre compte pour un prélèvement autorisé. Vos droits concernant le présent mandat sont expliqués dans un document que vous pouvez obtenir auprès de votre banque.

## 1 I TRAITEMENTS, SALAIRES, PENSIONS, RENTES

TRAITEMENTS, SALAIRES	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE	2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE
Traitements et salaires	1AJ	1BJ	1CJ	1DJ
Revenus des salariés des particuliers employeurs	1AA	1BA	1CA	1DA
Abattement forfaitaire <i>Assistants maternels/familiaux. Journalistes</i>	1GA	1HA	1IA	1JA
Revenus d'heures supplémentaires exonérés	1GH	1HH	1IH	1JH
Revenus des associés et gérants <i>article 62 du CGI</i>	1GB	1HB	1IB	1JB
Droits d'auteur, fonctionnaires chercheurs	1GF	1HF	1IF	1JF
Agents généraux d'assurance	1GG	1HG	1IG	1JG
Autres revenus imposables <i>Chômage, préretraite</i>	1AP	1BP	1CP	1DP
Salaires perçus par les non-résidents et salaires de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AF	1BF	1CF	1DF
Autres salaires imposables de source étrangère	1AG	1BG	1CG	1DG
Frais réels <i>Joignez la liste détaillée sur papier libre</i>	1AK	1BK	1CK	1DK
PENSIONS, RETRAITES, RENTES	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE	2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE
Pensions, retraites et rentes	1AS	1BS	1CS	1DS
Pensions de retraite en capital taxables à 7,5 %	1AT	1BT		
Pensions en capital des nouveaux plans d'épargne retraite	1AI	1BI		
Pensions d'invalidité	1AZ	1BZ	1CZ	1DZ
Pensions alimentaires perçues	1AO	1BO	1CO	1DO
Pensions perçues par les non-résidents et pensions de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AL	1BL	1CL	1DL
Autres pensions imposables de source étrangère	1AM	1BM	1CM	1DM
RENTES VIAGÈRES À TITRE ONÉREUX	<i>Montant perçu par le foyer par âge d'entrée en jouissance</i>			
Rentes	1AW	1BW	1CW	1DW
	<i>moins de 50 ans</i>	<i>de 50 à 59 ans</i>	<i>de 60 à 69 ans</i>	<i>à partir de 70 ans</i>
Rentes perçues par les non-résidents et rentes de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AR	1BR	1CR	1DR

## 2 I REVENUS DES VALEURS ET CAPITAUX MOBILIERS

Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie de 8 ans et plus

- produits des versements effectués avant le 27.9.2017	
• produits soumis au prélèvement libératoire	2DH
• autres produits	2CH
- produits des versements effectués à compter du 27.9.2017	
• produits imposables à 7,5 % <i>produits correspondant aux primes n'excédant pas 150 000 €</i>	2VV
• produits imposables à 12,8 % <i>produits correspondant aux primes excédant 150 000 €</i>	2WW

Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie de moins de 8 ans

- produits des versements effectués avant le 27.9.2017	
• produits soumis au prélèvement libératoire	2XX
• autres produits	2YY
- produits des versements effectués à compter du 27.9.2017	2ZZ

Revenus des actions et parts <i>Abattement de 40 % si option barème</i>	2DC
Dividendes imposables des titres non cotés détenus dans le PEA ou le PEA-PME	2FU
Autres revenus distribués et assimilés	2TS
Intérêts et autres produits de placement à revenu fixe	2TR
Intérêts des prêts participatifs et des minibons	2TT
Intérêts imposables des obligations remboursables en actions détenues dans le PEA-PME	2TQ
Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux sans CSG déductible	2CG
Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux avec CSG déductible si option barème	2BH
Autres revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux avec CSG déductible	2DF
Revenus déjà soumis au seul prélèvement de solidarité de 7,5 %	2DG
Revenus soumis au seul prélèvement de solidarité à soumettre à la CSG et à la CRDS	2DI
Frais et charges <i>déductibles si option barème</i>	2CA
Crédits d'impôt sur valeurs étrangères	2AB
Prélèvement forfaitaire non libératoire déjà versé	2CK
Autres revenus soumis à un prélèvement ou une retenue libératoire	2EE

Vous optez pour l'imposition au barème de l'ensemble de vos revenus de capitaux mobiliers (rubrique 2)

et de vos gains de cession de valeurs mobilières (rubrique 3)  20P COCHEZ

## 3 I GAINS DE CESSON DE VALEURS MOBILIÈRES, DROITS SOCIAUX ET GAINS ASSIMILÉS

Plus-value <i>sans application d'abattement</i>	3VG
Moins-value 2019	3VH



#### 4 I REVENUS FONCIERS *Location non meublée*

##### Micro foncier

Recettes brutes sans abattement *n'excédant pas 15 000 €* ..... 4BE   
– dont recettes de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français ..... 4BK

Nom du locataire et adresse .....

##### Régime réel *Report du résultat déterminé sur la déclaration n° 2044*

Revenus fonciers imposables ..... 4BA   
– dont revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français ..... 4BL   
Déficit imputable sur les revenus fonciers ..... 4BB   
Déficit imputable sur le revenu global ..... 4BC   
Déficits antérieurs non encore imputés ..... 4BD

Vous ne percevez plus de revenus fonciers en 2020 ..... 4BN  Vous souscrivez une déclaration n° 2044 spéciale ..... 4BZ

#### 6 I CHARGES DÉDUCTIBLES

CSG déductible, calculée sur les revenus du patrimoine ..... 6DE

Pensions alimentaires versées à des enfants majeurs ..... 6EL  1<sup>ER</sup> ENFANT ..... 6EM  2<sup>E</sup> ENFANT

Autres pensions alimentaires versées (*enfants mineurs, ascendants,...*) ..... 6GU

Nom et adresse des bénéficiaires .....

##### Épargne retraite

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERS. À CHARGE
Cotisations versées sur les nouveaux plans d'épargne retraite <i>déductibles du revenu global</i> ..... 6NS <input type="text"/>	6NT <input type="text"/>	6NU <input type="text"/>	
Cotisations PERP, PRÉFON, COREM, CGOS et assimilées ..... 6RS <input type="text"/>	6RT <input type="text"/>	6RU <input type="text"/>	
Plafond de déduction ..... 6PS <input type="text"/>	6PT <input type="text"/>	6PU <input type="text"/>	
Vous souhaitez bénéficier du plafond de votre conjoint ..... 6QR <input checked="" type="checkbox"/>			
Vous êtes nouvellement domicilié en France en 2019 ..... 6QW <input checked="" type="checkbox"/>			
Cotisations sur les nouveaux plans d'épargne retraite déduites des BIC, BNC, BA ..... 6OS <input type="text"/>	6OT <input type="text"/>	6OU <input type="text"/>	
Cotisations Madelin, cotisations aux régimes obligatoires d'entreprise déduites des salaires et versements exonérés affectés à l'épargne retraite d'entreprise ..... 6QS <input type="text"/>	6QT <input type="text"/>	6QU <input type="text"/>	

#### 7 I RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT

##### Services à la personne, emploi à domicile

Sommes versées en 2019 ..... 7DB   
Nombre d'ascendants bénéficiaires de l'APA, âgés de plus de 65 ans, pour lesquels vous avez engagé des dépenses ..... 7DL   
Vous avez employé directement pour la première fois en 2019 un salarié à domicile ..... 7DQ   
Vous (*ou votre conjoint ou une personne à charge*) avez la carte d'invalidité ou la carte mobilité inclusion, mention "invalidité" ..... 7DG

Autres réductions/crédits d'impôt? Reportez-vous aux formulaires n°s 2042 RICI (pour les plus courants) et 2042 C (pour les autres).

#### 8 I PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE ET DIVERS

Avance de 60 % sur réductions et crédits d'impôt versée en début d'année sur votre compte bancaire ..... 8EA

Non-résidents: retenue à la source prélevée en France *Joignez l'annexe n° 2041 E* ..... 8TA

Plus-values en report d'imposition non expiré ..... 8UT

Revenus exonérés non retenus pour le calcul du taux effectif *Organismes internationaux, missions diplomatiques ou consulaires* ..... 8FV

Contrats d'assurance-vie souscrits à l'étranger *Joignez la liste des contrats* ..... 8TT

Comptes ouverts, détenus, utilisés ou clos à l'étranger *Joignez la déclaration n° 3916 ou la liste des comptes sur papier libre* ..... 8UU

##### Prélèvement à la source

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE	2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE
Prélèvement à la source déjà payé:				
– retenue à la source sur les salaires et pensions ..... 8HV <input type="text"/>	8IV <input type="text"/>	8JV <input type="text"/>	8KV <input type="text"/>	
– acomptes d'impôt sur le revenu ..... 8HW <input type="text"/>	8IW <input type="text"/>	8JW <input type="text"/>	8KW <input type="text"/>	
– acomptes de prélèvements sociaux ..... 8HX <input type="text"/>	8IX <input type="text"/>	8JX <input type="text"/>	8KX <input type="text"/>	
Remboursement de trop-prélevé déjà obtenu:				
– impôt sur le revenu ..... 8HY <input type="text"/>	8IY <input type="text"/>	8JY <input type="text"/>	8KY <input type="text"/>	
– prélèvements sociaux ..... 8HZ <input type="text"/>	8IZ <input type="text"/>	8JZ <input type="text"/>	8KZ <input type="text"/>	

4

9 YF

YG

YH

YK

YT

YU

YW

YZ

## SI VOUS DÉPOSEZ UNE DÉCLARATION DE REVENUS **POUR LA PREMIÈRE FOIS** COMPLÉTEZ CE FORMULAIRE ET **FOURNISSEZ LES DOCUMENTS INDIQUÉS**

### **SI VOUS ÊTES LOCATAIRE OU COLOCATAIRE**

> Copie du contrat de bail de votre logement au 31 décembre 2019

### **SI VOUS ÊTES HÉBERGÉ À TITRE GRATUIT**

> Copie du dernier avis de taxe d'habitation, de taxe foncière ou du contrat de bail de la personne  
qui vous hébergeait au 31 décembre 2019

> Attestation d'hébergement (voir au verso) signée par la personne qui vous hébergeait au 31 décembre 2019

### **SI VOUS RÉSIDEZ DANS UN HÔTEL**

> Attestation d'occupation d'une chambre d'hôtel délivrée par le gérant de l'hôtel où vous résidiez  
au 31 décembre 2019

### **SI VOUS ÊTES HÉBERGÉ DANS UN FOYER**

> Attestation délivrée par le foyer qui vous hébergeait au 31 décembre 2019

### **SI VOUS ÊTES DOMICILÉ AUPRÈS D'UN CENTRE COMMUNAL D'ACTION SOCIALE OU D'UN ORGANISME AGRÉÉ À CET EFFET**

> Attestation d'élection de domicile en cours de validité au 31 décembre 2019

### **SI VOUS ÉTIEZ RATTACHÉ JUSQU'À MAINTENANT AU FOYER FISCAL DE VOS PARENTS**

Nom et prénoms des parents

Adresse des parents

**CES ÉLÉMENTS SONT INDISPENSABLES AU TRAITEMENT DE VOTRE DÉCLARATION DE REVENUS.**

**SANS RÉPONSE DE VOTRE PART, VOTRE DÉCLARATION NE SERA PAS PRISE EN COMPTE.**

**VOUS NE RECEVREZ DONC PAS D'AVIS D'IMPOSITION OU DE NON IMPOSITION.**




PAGE

2042 C  
**cerfa**  
N°11222 \* 22

**DÉCLARATION COMPLÉMENTAIRE**  
**REVENUS 2019 COMPLÉMENTAIRE**

# 19



**DIRECTION GÉNÉRALE  
DES FINANCES PUBLIQUES**

Nom

Prénom

Adresse


PAGE

## 2 | REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

<b>122</b>	Revenus réputés distribués et revenus des structures soumises hors de France à un régime fiscal privilégié.....	<b>2GO</b>	<input type="text"/>												
<b>129</b>	Déficits des années antérieures non encore déduits :														
	<table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">2013</td> <td style="text-align: center;">2014</td> <td style="text-align: center;">2015</td> <td style="text-align: center;">2016</td> <td style="text-align: center;">2017</td> <td style="text-align: center;">2018</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2AA</td> <td style="text-align: center;">2AL</td> <td style="text-align: center;">2AM</td> <td style="text-align: center;">2AN</td> <td style="text-align: center;">2AQ</td> <td style="text-align: center;">2AR</td> </tr> </table>	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2AA	2AL	2AM	2AN	2AQ	2AR		
2013	2014	2015	2016	2017	2018										
2AA	2AL	2AM	2AN	2AQ	2AR										
<b>130</b>	Impatriés : revenus perçus à l'étranger exonérés (50 %).....	<b>2DM</b>	<input type="text"/>												
	Pertes nettes sur prêts participatifs et minibons non imputées à reporter sur l'année 2020, provenant de l'année :														
	<table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">2016 ... 2TU</td> <td style="text-align: center;">2017 ... 2TV</td> <td style="text-align: center;">2018 ... 2TW</td> <td style="text-align: center;">2019 ... 2TX</td> </tr> </table>	2016 ... 2TU	2017 ... 2TV	2018 ... 2TW	2019 ... 2TX										
2016 ... 2TU	2017 ... 2TV	2018 ... 2TW	2019 ... 2TX												
<b>123</b>	Gains de cession des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie														
	- gains attachés aux versements effectués avant le 27.9.2017 :														
	gains soumis au prélèvement libératoire ..... <b>2VM</b>	autres gains .....	<b>2VN</b>												
	gains imposables à 7,5 % ..... <b>2VO</b>	gains imposables à 12,8 % .....	<b>2VP</b>												
	- moins-values de cession non imputées à reporter sur l'année 2020, provenant de l'année :														
	<table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">2018 ... 2VQ</td> <td style="text-align: center;">2019 ... 2VR</td> </tr> </table>	2018 ... 2VQ	2019 ... 2VR												
2018 ... 2VQ	2019 ... 2VR														
<b>127</b>	Rachat d'un contrat d'assurance-vie de 8 ans et plus réinvesti dans un nouveau plan d'épargne retraite :														
	- produits des versements effectués avant le 27.9.2017														
	produits soumis au prélèvement forfaitaire libératoire ..... <b>2RA</b>	autres produits.....	<b>2RB</b>												
	- produits des versements effectués à compter du 27.9.2017														
	produits imposables à 7,5 % ..... <b>2RC</b>	produits imposables à 12,8 %.....	<b>2RD</b>												

## 3 | PLUS-VALUES ET GAINS DIVERS

<b>143</b>	Gains de levée d'options sur titres et gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées avant le 28.9.2012 :		
	- gains taxables à : .....	18 % <b>3VD</b>	30 % <b>3VI</b>
			41 % <b>3VF</b>
	- gains imposables sur option dans la catégorie des salaires ..... déclarant 1 <b>3VJ</b>		déclarant 2 <b>3VK</b>
	- gains sur options et actions gratuites attribuées à compter du 16.10.2007, soumis à la contribution salariale de 10 % .....		<b>3VN</b>
<b>147</b>	Gains de cession de titres souscrits en exercice de bons de souscription de parts de créateur d'entreprise (BSPCE) :		
	- activité exercée depuis au moins trois ans : BSPCE attribués		
	• avant le 1.1.2018.....		<b>3SJ</b>
	• à compter du 1.1.2018 : gain avant abattement..... <b>3TJ</b>	abattement fixe. Départ à la retraite d'un dirigeant de PME .....	<b>3TK</b>
	- activité exercée depuis moins de trois ans : gains taxables à 30 % .....		<b>3SK</b>
<b>133</b>	Abattement pour durée de détention de droit commun sur plus-values déclarées ligne 3VG de la déclaration n° 2042 .....		<b>3SG</b>
<b>134, 135</b>	Plus-values bénéficiant de l'abattement pour durée de détention renforcé ou de l'abattement pour départ à la retraite des dirigeants de PME :		
	- plus-value avant abattement.....		<b>3UA</b>
	- abattement pour durée de détention renforcé .....	<b>3SL</b>	abattement fixe .....
			<b>3VA</b>
<b>136</b>	Gain sur retrait ou rachat du PEA ou du PEA-PME avant expiration de la 5 <sup>e</sup> année .....		<b>3VT</b>
	Profits sur instruments financiers taxables à 50 % .....		<b>3PI</b>
<b>137</b>	Cession de titres détenus à l'étranger par les impatriés :		
	plus-values exonérées (50 %) .....	<b>3VQ</b>	moins-values non imputables (50 %) .....
			<b>3VR</b>
	Produits et plus-values exonérés provenant de structures de capital-risque.....		<b>3VC</b>
<b>137</b>	Plus-values immobilières et plus-values de cession de droits sociaux réalisées par les non-résidents.....		<b>3SE</b>
<b>138</b>	Plus-values en report d'imposition Article 150-0 D bis du CGI :		
	- plus-values dont le report a expiré en 2019 : avant abattement .....	<b>35A</b>	plus-values imposables.....
			<b>35B</b>
	- complément de prix perçu en 2019 .....		<b>35E</b>
<b>139</b>	Plus-values en report d'imposition Article 150-0 B ter du CGI :		
	- plus-values réalisées en 2019 :		
	avant abattement.....	<b>3WH</b>	après abattement.....
	après abattement.....		<b>3WG</b>
	- plus-values dont le report a expiré en 2019 :		
	réalisées du 14.11.2012 au 31.12.2012 taxables à 24 % .....	<b>3WI</b>	taxables à 19 %.....
	taxables à 19 %.....		<b>3WJ</b>
	réalisées de 2013 à 2016 .....	<b>3WN</b>	réalisées à compter du 1.1.2017.....
	réalisées à compter du 1.1.2017.....		<b>3XN</b>
	plus-values avant abattement .....		<b>3XP</b>
	plus-values imposables .....		<b>3WP</b>
	impôt sur le revenu (IR) .....	<b>3WR</b>	contribution exceptionnelle sur les hauts revenus (CEHR) .....
			<b>3WT</b>
<b>140</b>	Plus-values de cession de titres d'OPC monétaires dont le report d'imposition a expiré en 2019 Article 150-0 B quater du CGI .....		<b>3SZ</b>
<b>141</b>	Cession d'actifs numériques Report de la déclaration n° 2086 : plus-value .....	<b>3AN</b>	moins-value .....
			<b>3BN</b>

PAGE

<b>142</b>	Transfert du domicile fiscal hors de France <i>Report de la déclaration n° 2074-ETD "Exit Tax"</i>			
	- plus-values et créances dont l'imposition est en sursis de paiement			
	· plus-values et créances soumises :	aux prélèvements sociaux ... <b>3WM</b> <input type="text"/>	au barème de l'IR .....	<b>3WA</b> <input type="text"/>
	· plus-values art. 150-0 B ter du CGI :		IR et CEHR .....	<b>3TA</b> <input type="text"/>
	prélèvements sociaux 15,5 % .....	<b>3XM</b> <input type="text"/>	prélèvements sociaux 17,2 % .....	<b>3XA</b> <input type="text"/>
	- plus-values et créances dont l'imposition ne bénéficie pas du sursis de paiement			
	· plus-values et créances soumises :	aux prélèvements sociaux ... <b>3WD</b> <input type="text"/>	au barème de l'IR .....	<b>3WB</b> <input type="text"/>
	· plus-values art. 150-0 B ter du CGI :		IR et CEHR .....	<b>3TB</b> <input type="text"/>
	prélèvements sociaux 15,5 % .....	<b>3XD</b> <input type="text"/>	prélèvements sociaux 17,2 % .....	<b>3YA</b> <input type="text"/>
<b>147</b>	Plus-values nettes de cession d'immeubles ou de biens meubles déjà imposées à 19 % .....			<b>3VZ</b> <input type="text"/>
	Plus-value exonérée au titre de la première cession d'un logement, autre que la résidence principale, sous condition de emploi .....			<b>3VW</b> <input type="text"/>

## 4 | REVENUS FONCIERS

<b>151</b>	Amortissement « Robien » ou « Borloeu neuf » déduit des revenus fonciers 2019 (investissements réalisés en 2009) .....	<b>4BY</b> <input type="text"/>
	Taxe sur les loyers élevés des logements de petite surface <i>Report de la déclaration n° 2042 LE</i> .....	<b>4BH</b> <input type="text"/>

## 292 | REVENUS EXCEPTIONNELS OU DIFFÉRÉS

	Montant total des revenus à imposer selon le système du quotient <i>n'incluez pas ces revenus dans les autres rubriques de votre déclaration</i> .....	<b>0XX</b> <input type="text"/>
	<i>Nature, détail et année d'échéance normale de ces revenus. Pour les bénéfices agricoles indiquez le nom du titulaire et s'il est adhérent d'un organisme de gestion agréé.</i>	
	<input type="text"/>	
	<input type="text"/>	

## 6 | CHARGES ET IMPUTATIONS DIVERSES

<b>178</b>	Pensions alimentaires versées sur décision de justice définitive avant 2006 :	
	- à des enfants majeurs .....	<b>6GI</b> <input type="text"/> <sup>1<sup>ER</sup> ENFANT</sup> .....
	- à d'autres personnes .....	<b>6GJ</b> <input type="text"/> <sup>2<sup>E</sup> ENFANT</sup> .....
	<i>Nom et adresse des bénéficiaires</i> <input type="text"/>	
<b>179</b>	Dédutions prévues par les articles 156, II et 156 bis du code général des impôts .....	
	<i>Nature des déductions</i> <input type="text"/>	
<b>184</b>	Frais d'accueil sous votre toit de personnes de plus de 75 ans dans le besoin .....	Nombre <b>6EV</b> <input type="text"/> .....
	<i>Nom et adresse des bénéficiaires</i> <input type="text"/>	
<b>185</b>	Dépenses de grosses réparations effectuées par les nus-propriétaires. Report de dépenses des années antérieures :	
	2009	2010
	<b>6HJ</b> <input type="text"/>	<b>6HK</b> <input type="text"/>
	2011	2012
	<b>6HL</b> <input type="text"/>	<b>6HM</b> <input type="text"/>
	2013	2014
	<b>6HN</b> <input type="text"/>	<b>6HO</b> <input type="text"/>
	2015	2016
	<b>6HP</b> <input type="text"/>	<b>6HQ</b> <input type="text"/>
	2017	
	<b>6HR</b> <input type="text"/>	
	Sommes à ajouter au revenu imposable .....	
	<b>6GH</b> <input type="text"/>	
<b>186</b>	Déficits globaux des années antérieures non encore déduits :	
	2013	2014
	<b>6FA</b> <input type="text"/>	<b>6FB</b> <input type="text"/>
	2015	2016
	<b>6FC</b> <input type="text"/>	<b>6FD</b> <input type="text"/>
	2017	2018
	<b>6FE</b> <input type="text"/>	<b>6FL</b> <input type="text"/>

## 7 | RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT

### INVESTISSEMENTS LOCATIFS PINEL

#### Investissements réalisés et achevés en 2019 ou réalisés antérieurement si achevés en 2019

À remplir uniquement la première année de demande de la réduction d'impôt. Indiquez le montant de l'investissement.

Investissements réalisés en 2016

- en métropole avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QI**  ..... 9 ans **7QJ**   
 - outre-mer avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QK**  ..... 9 ans **7QL**

Investissements réalisés en 2017

- en métropole avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QM**  ..... 9 ans **7QN**   
 - outre-mer avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QO**  ..... 9 ans **7QP**

Investissements réalisés en 2018

- en métropole avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QR**  ..... 9 ans **7QS**   
 - outre-mer avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QT**  ..... 9 ans **7QU**

Investissements réalisés en 2019

- en métropole avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QW**  ..... 9 ans **7QX**   
 - outre-mer avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QY**  ..... 9 ans **7QQ**

#### Reports concernant les investissements des années antérieures

À remplir à partir de la deuxième année d'application de la réduction d'impôt. Indiquez la fraction de réduction d'impôt à reporter.

#### Investissements réalisés du 1.9 au 31.12.2014 et achevés au 31.12.2014

- en métropole:  
 • avec engagement de location de 6 ans : report de 1/6 de la réduction d'impôt ..... **7AI**   
 • avec engagement de location de 9 ans : report de 1/9 de la réduction d'impôt ..... **7BI**   
 - outre-mer:  
 • avec engagement de location de 6 ans : report de 1/6 de la réduction d'impôt ..... **7CI**   
 • avec engagement de location de 9 ans : report de 1/9 de la réduction d'impôt ..... **7DI**

#### Investissements achevés en 2015

- en métropole:  
 • avec engagement de location de 6 ans : report de 1/6 de la réduction d'impôt ..... **7BZ**   
 • avec engagement de location de 9 ans : report de 1/9 de la réduction d'impôt ..... **7CZ**   
 - outre-mer:  
 • avec engagement de location de 6 ans : report de 1/6 de la réduction d'impôt ..... **7DZ**   
 • avec engagement de location de 9 ans : report de 1/9 de la réduction d'impôt ..... **7EZ**

#### Investissements achevés en 2016

- en métropole:  
 • avec engagement de location de 6 ans : report de 1/6 de la réduction d'impôt ..... **7QZ**   
 • avec engagement de location de 9 ans : report de 1/9 de la réduction d'impôt ..... **7RZ**   
 - outre-mer:  
 • avec engagement de location de 6 ans : report de 1/6 de la réduction d'impôt ..... **7SZ**   
 • avec engagement de location de 9 ans : report de 1/9 de la réduction d'impôt ..... **7TZ**

#### Investissements achevés en 2017

- en métropole:  
 • avec engagement de location de 6 ans : report de 1/6 de la réduction d'impôt ..... **7RA**   
 • avec engagement de location de 9 ans : report de 1/9 de la réduction d'impôt ..... **7RB**   
 - outre-mer:  
 • avec engagement de location de 6 ans : report de 1/6 de la réduction d'impôt ..... **7RC**   
 • avec engagement de location de 9 ans : report de 1/9 de la réduction d'impôt ..... **7RD**

#### Investissements achevés en 2018

- en métropole:  
 • avec engagement de location de 6 ans : report de 1/6 de la réduction d'impôt ..... **7RE**   
 • avec engagement de location de 9 ans : report de 1/9 de la réduction d'impôt ..... **7RF**   
 - outre-mer:  
 • avec engagement de location de 6 ans : report de 1/6 de la réduction d'impôt ..... **7RG**   
 • avec engagement de location de 9 ans : report de 1/9 de la réduction d'impôt ..... **7RH**

PAGE

## 220 INVESTISSEMENTS LOCATIFS DENORMANDIE ANCIEN

Indiquez le montant de l'investissement.

Investissements réalisés en 2019 pour lesquels l'achèvement des travaux (ou l'acquisition, pour un logement acquis après transformation ou rénovation) est intervenu du 28.3.2019 au 31.12.2019

- en métropole avec engagement de location de : ..... 6 ans 12% **7NA**  ..... 9 ans 18% **7NB**   
 - outre-mer avec engagement de location de : ..... 6 ans 23% **7NC**  ..... 9 ans 29% **7ND**

## 210 INVESTISSEMENTS LOCATIFS DUFLOT

Reports concernant les investissements des années antérieures en métropole et outre-mer

Report de 1/9 de la réduction d'impôt. Investissements achevés en :

2013 **7FI**  2014 **7FK**  2015 **7FR**  2016 **7FV**  2017 **7FW**  2018 **7FX**

## 223 INVESTISSEMENTS LOCATIFS SCHELLER

### RÉDUCTION D'IMPÔT : ENGAGEMENT DE LOCATION INITIAL

Reports concernant les investissements des années antérieures

Investissements achevés en 2017 en métropole, dans les DOM, à Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon :  
 reportez 1/9 de la réduction d'impôt

- Investissements réalisés en 2012 ou réalisés du 1.1.2013 au 31.3.2013 avec engagement en 2012 ..... **7RT**   
 - Investissements réalisés en 2011 ..... **7RU**

Investissements achevés en 2017 en Polynésie française, Nouvelle Calédonie, dans les îles Wallis et Futuna :  
 reportez 1/5 de la réduction d'impôt

- Investissements réalisés en 2012 ou réalisés du 1.1.2013 au 31.3.2013 avec engagement en 2012 ..... **7RV**   
 - Investissements réalisés en 2011 ..... **7RW**

Investissements achevés en 2014, 2015 et 2016 : reportez 1/9 de la réduction d'impôt

- Investissements réalisés en 2012 ou réalisés du 1.1.2013 au 31.3.2013 avec engagement en 2012  
 en métropole, dans les DOM, à Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon ..... **7YM**  **7YT**  **7WT**

- Investissements réalisés en 2011 ou réalisés en 2012 avec promesse d'achat en 2011  
 en métropole, dans les DOM, à Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon ..... **7YN**  **7YU**  **7WU**

- Investissements réalisés en 2010 en métropole et dans les DOM-COM ou réalisés en 2011 avec promesse d'achat en 2010  
 en métropole, dans les DOM, à Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon ..... **7YO**  **7YV**  **7WV**

- Investissements réalisés en 2009 ou réalisés en 2010 avec promesse d'achat en 2009  
 en métropole, et dans les DOM-COM ..... **7YP**  **7YW**  **7WW**

Investissements achevés en 2015 et 2016 en Polynésie française, Nouvelle Calédonie,  
 dans les îles Wallis et Futuna : reportez 1/5 de la réduction d'impôt

- Investissements réalisés en 2012 ou réalisés du 1.1.2013 au 31.3.2013 avec engagement en 2012 ..... **7YX**  **7WX**   
 - Investissements réalisés en 2011 ou réalisés en 2012 avec promesse d'achat en 2011 ..... **7YY**  **7WY**   
 - Investissements réalisés en 2011 avec promesse d'achat en 2010 ..... **7YZ**  **7WZ**

Investissements achevés en 2011, 2012 et 2013 : reportez 1/9 de la réduction d'impôt

- Investissements réalisés en 2012 ou réalisés du 1.1.2013 au 31.3.2013 avec engagement en 2012  
 en métropole, dans les DOM, à Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon ..... **7GJ**  **7YB**

- Investissements réalisés en 2011 ou réalisés en 2012 avec promesse d'achat en 2011  
 en métropole, dans les DOM, à Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon ..... **7HA**  **7GL**  **7YD**

- Investissements réalisés en 2010 en métropole et dans les DOM-COM ou réalisés en 2011 avec promesse d'achat en 2010  
 en métropole, dans les DOM, à Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon ..... **7HD**  **7GS**  **7YF**

- Investissements réalisés en 2009 ou réalisés en 2010 avec promesse d'achat en 2009  
 en métropole, et dans les DOM-COM ..... **7HF**  **7GU**  **7YH**



## Report du solde de réduction d'impôt non imputé les années précédentes

À remplir uniquement lorsqu'une fraction de réduction d'impôt n'a pas pu être imputée les années précédentes faute d'un impôt sur le revenu suffisant. Indiquez la fraction de réduction d'impôt non imputée.

- Investissements réalisés en 2009 et achevés de 2009 à 2015; réalisés en 2010 avec promesse d'achat avant le 1.1.2010 et achevés de 2010 à 2016.

report du solde de réduction d'impôt de l'année:

2013 **7LN**  2014 **7LG**  2015 **7LK**  2016 **7LQ**  2017 **7LA**  2018 **7MS**

- Investissements réalisés en 2010 et achevés de 2010 à 2016; réalisés en 2011 avec promesse d'achat en 2010 et achevés de 2011 à 2016.

report du solde de réduction d'impôt de l'année:

2013 **7LT**  2014 **7LH**  2015 **7LL**  2016 **7LR**  2017 **7LB**  2018 **7MT**

- Investissements réalisés en 2011 et achevés de 2011 à 2017; réalisés en 2012 avec promesse d'achat en 2011 et achevés de 2012 à 2016.

report du solde de réduction d'impôt de l'année:

2013 **7LX**  2014 **7LI**  2015 **7LO**  2016 **7LU**  2017 **7LC**  2018 **7MU**

- Investissements réalisés en 2012 et achevés de 2012 à 2017; réalisés du 1.1 au 31.3.2013 avec engagement en 2012 et achevés de 2013 à 2017.

report du solde de réduction d'impôt de l'année:

2013 **7MH**  2014 **7LJ**  2015 **7LP**  2016 **7LV**  2017 **7LY**  2018 **7MV**

## COMPLÉMENT DE RÉDUCTION D'IMPÔT: PREMIÈRE PROROGATION TRIENNALE DE L'ENGAGEMENT DE LOCATION

### Engagement de location prorogé en 2019

À remplir uniquement la première année de demande du complément de réduction d'impôt. Indiquez le montant de l'investissement.

#### Investissements en métropole et dans les DOM-COM

Investissements réalisés et achevés en 2009 ..... **7ZV**

#### Investissements achevés en 2010

- investissements réalisés et achevés en 2010 ..... **7ZA**

- investissements réalisés en 2010 avec promesse d'achat en 2009 et investissements réalisés en 2009 ..... **7ZB**

#### Investissements en Polynésie française, Nouvelle Calédonie, dans les îles Wallis et Futuna

##### Investissements achevés en 2013

- Investissements réalisés en 2011:

Engagement de réalisation de l'investissement: ..... en 2011 ..... **7SE**  ..... en 2010 ..... **7SF**

Logement acquis en état futur d'achèvement avec contrat de réservation enregistré au plus tard le 31.12.2010:

investissement réalisé: ..... du 1.1 au 31.3.2011 ..... **7SG**  ..... du 1.4 au 31.12.2011 ..... **7SH**

- Investissements réalisés en 2012:

Engagement de réalisation de l'investissement: ..... en 2012 ..... **7SI**  ..... en 2011 ..... **7SJ**

Logement acquis en état futur d'achèvement avec contrat de réservation enregistré au plus tard le 31.12.2011:

investissement réalisé: ..... du 1.1 au 31.3.2012 ..... **7SK**  ..... du 1.4 au 31.12.2012 ..... **7SL**

- Investissements réalisés du 1.1.2013 au 31.3.2013 avec engagement de réalisation en 2012 ..... **7SM**

##### Investissements achevés en 2014

- Investissements réalisés en 2011:

Engagement de réalisation de l'investissement: ..... en 2011 ..... **7RI**  ..... en 2010 ..... **7RJ**

Logement acquis en état futur d'achèvement avec contrat de réservation enregistré au plus tard le 31.12.2010:

investissement réalisé: ..... du 1.1 au 31.3.2011 ..... **7RK**  ..... du 1.4 au 31.12.2011 ..... **7RL**

- Investissements réalisés en 2012:

Engagement de réalisation de l'investissement: ..... en 2012 ..... **7RM**  ..... en 2011 ..... **7RN**

Logement acquis en état futur d'achèvement avec contrat de réservation enregistré au plus tard le 31.12.2011:

investissement réalisé: ..... du 1.1 au 31.3.2012 ..... **7RO**  ..... du 1.4 au 31.12.2012 ..... **7RP**

- Investissements réalisés du 1.1.2013 au 31.3.2013 avec engagement de réalisation en 2012 ..... **7RQ**

### Reports concernant les engagements de location prorogés en 2017 ou 2018

À remplir la deuxième ou la troisième année d'application du complément de réduction d'impôt. Reportez 1/3 du complément de réduction d'impôt.

#### Prorogation en 2017

##### Investissements achevés en 2011 en Polynésie française, Nouvelle Calédonie, dans les îles Wallis et Futuna

Investissements réalisés en 2011 ..... **7ZQ**  ..... Investissements réalisés en 2011 avec promesse d'achat en 2010 ..... **7ZR**

##### Investissements achevés en 2012 en Polynésie française, Nouvelle Calédonie, dans les îles Wallis et Futuna

Investissements réalisés en 2011 avec promesse d'achat en 2010 ..... **7ZS**

Investissements réalisés en 2012 ..... **7ZU**  ..... Investissements réalisés en 2011 ou en 2012 avec promesse d'achat en 2011 ..... **7ZT**

## Prorogation en 2018

**Investissements réalisés et achevés en 2009 en métropole et dans les DOM-COM** ..... 7WA

**Investissements achevés en 2012 en Polynésie française, Nouvelle Calédonie, dans les îles Wallis et Futuna**

Investissements réalisés en 2011 avec promesse d'achat en 2010 ..... 7WB

Investissements réalisés en 2011 ou réalisés en 2012 avec promesse d'achat en 2011 ..... 7WC

Investissements réalisés en 2012 ..... 7WD

**Investissements achevés en 2013 en Polynésie française, Nouvelle Calédonie, dans les îles Wallis et Futuna**

Investissements réalisés en 2011 avec promesse d'achat en 2010 ..... 7WE

Investissements réalisés en 2011 ou réalisés en 2012 avec promesse d'achat en 2011 ..... 7WF

Investissements réalisés en 2012 ou réalisés du 1.1.2013 au 31.3.2013 avec engagement en 2012 ..... 7WG

## Report du solde de complément de réduction d'impôt non imputé les années précédentes

À remplir uniquement lorsqu'une fraction de réduction d'impôt n'a pas pu être imputée les années précédentes faute d'un impôt sur le revenu suffisant.

Indiquez la fraction de réduction d'impôt non imputée

- Investissements réalisés et achevés en 2009 : report du solde de réduction d'impôt de l'année 2018 ..... 7YI

- Investissements réalisés en 2011 avec promesse d'achat en 2010 et achevés en 2011, 2012 ou 2013

report du solde de réduction d'impôt de l'année ..... 2016 7ZP  2017 7XP  2018 7YJ

- Investissements réalisés en 2011 et achevés en 2011, 2012 ou 2013 ; réalisés en 2012 avec promesse d'achat en 2011 et achevés en 2012 ou 2013

report du solde de réduction d'impôt de l'année ..... 2016 7ZO  2017 7XO  2018 7YK

- Investissements réalisés en 2012 et achevés en 2012 ou 2013 ; réalisés du 1.1 au 31.3.2013 et achevés en 2013

report du solde de réduction d'impôt de l'année ..... 2017 7XQ  2018 7YL

## COMPLÉMENT DE RÉDUCTION D'IMPÔT : SECONDE PROROGATION TRIENNALE DE L'ENGAGEMENT DE LOCATION

### Engagement de location prorogé en 2019 après une première prorogation en 2016

À remplir uniquement la première année de demande du complément de réduction d'impôt au titre de la deuxième prorogation. Indiquez le montant de l'investissement.

### Investissements réalisés et achevés en 2011 en Polynésie française, Nouvelle Calédonie, dans les îles Wallis et Futuna

Engagement de réalisation de l'investissement : ..... en 2010 7XI  en 2011 ..... 7XH

Logement acquis en état futur d'achèvement avec contrat de réservation enregistré au plus tard le 31.12.2010 :

investissement réalisé : ..... du 1.1 au 31.3.2011 7XJ  du 1.4 au 31.12.2011 ..... 7XK

## 233 INVESTISSEMENTS DESTINÉS À LA LOCATION MEUBLÉE NON PROFESSIONNELLE CENSI-BOUARD

### Investissements réalisés en 2019 ou réalisés antérieurement si achevés en 2019

#### Engagement de location à souscrire la première année au titre de laquelle la réduction d'impôt est demandée

Engagement de location en meublé à l'exploitant pendant une durée de 9 ans, à compter de la date de prise d'effet du bail : .....

cochez la case ..... 7II  COCHEZ

Adresse du logement ; nom et type d'établissement dans lequel se situe le logement :

Date d'achèvement du logement pour les logements acquis en l'état futur d'achèvement

ou date d'achèvement des travaux pour les logements achevés depuis au moins quinze ans acquis en vue de leur réhabilitation .....     2019

### Investissements réalisés en :

À remplir uniquement la première année de demande de la réduction d'impôt. Indiquez le montant de l'investissement.

2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019

7JT  7OU  7OV  7OW  7OX  7OY  7PZ

### Reports concernant les investissements des années antérieures

À remplir à partir de la deuxième année d'application de la réduction d'impôt.

Report de 1/9 de la réduction d'impôt. Investissements achevés en 2018 :

réalisés de 2013 à 2018 ..... 7SN  réalisés en 2012 ..... 7SO

Report de 1/9 de la réduction d'impôt. Investissements achevés en 2017 :

réalisés de 2013 à 2017 ..... 7SA  réalisés en 2012 ..... 7SB  réalisés en 2011 ..... 7SC

Report de 1/9 de la réduction d'impôt. Investissements achevés en :

	2013	2014	2015	2016
- réalisés de 2013 à 2016 ..... 7OA <input type="text"/>	7OF <input type="text"/>	7OK <input type="text"/>	7OP <input type="text"/>	
- réalisés en 2012 ou réalisés en 2013 avec promesse d'achat en 2012 ..... 7OB <input type="text"/>	7OG <input type="text"/>	7OL <input type="text"/>	7OQ <input type="text"/>	
- réalisés en 2011 ou réalisés en 2012 avec promesse d'achat en 2011 ..... 7OC <input type="text"/>	7OH <input type="text"/>	7OM <input type="text"/>	7OR <input type="text"/>	
- réalisés en 2010 ou réalisés en 2011 avec promesse d'achat en 2010 ..... 7OD <input type="text"/>	7OI <input type="text"/>	7ON <input type="text"/>	7OS <input type="text"/>	
- réalisés en 2009 ou réalisés en 2010 avec promesse d'achat en 2009 ..... 7OE <input type="text"/>	7OJ <input type="text"/>	7OO <input type="text"/>	7OT <input type="text"/>	

Report de 1/9 de la réduction d'impôt. Investissements achevés en :

	2011	2012
- réalisés en 2012 ..... 7JV <input type="text"/>		7JW <input type="text"/>
- réalisés en 2011 ou réalisés en 2012 avec promesse d'achat en 2011 ..... 7IA <input type="text"/>	7IB <input type="text"/>	7JX <input type="text"/>
- réalisés en 2010 ou réalisés en 2011 avec promesse d'achat en 2010 ..... 7IB <input type="text"/>	7IC <input type="text"/>	7JY <input type="text"/>
- réalisés en 2009 ou réalisés en 2010 avec promesse d'achat en 2009 ..... 7IC <input type="text"/>		

## Report du solde de réduction d'impôt non imputé les années précédentes

À remplir uniquement lorsqu'une fraction de réduction d'impôt n'a pas pu être imputée les années précédentes faute d'un impôt sur le revenu suffisant. Indiquez la fraction de réduction d'impôt non imputée.

- Investissements réalisés en 2009 et achevés de 2009 à 2015; réalisés en 2010 avec engagement avant le 1.1.2010 et achevés de 2010 à 2016.

report du solde de réduction d'impôt de l'année :

2013 **7PA**  ..... 2014 **7PF**  ..... 2015 **7PK**  ..... 2016 **7PP**  ..... 2017 **7PU**  ..... 2018 **7HO**

- Investissements réalisés en 2010 et achevés de 2010 à 2016; réalisés en 2011 avec promesse d'achat en 2010 et achevés de 2011 à 2016.

report du solde de réduction d'impôt de l'année :

2013 **7PB**  ..... 2014 **7PG**  ..... 2015 **7PL**  ..... 2016 **7PQ**  ..... 2017 **7PV**  ..... 2018 **7HP**

- Investissements réalisés en 2011 et achevés de 2011 à 2017; réalisés en 2012 avec promesse d'achat en 2011 et achevés de 2012 à 2016.

report du solde de réduction d'impôt de l'année :

2013 **7PC**  ..... 2014 **7PH**  ..... 2015 **7PM**  ..... 2016 **7PR**  ..... 2017 **7PW**  ..... 2018 **7HQ**

- Investissements réalisés en 2012 et achevés de 2012 à 2018; réalisés en 2013 avec promesse d'achat en 2012 et achevés de 2013 à 2016.

report du solde de réduction d'impôt de l'année :

2013 **7PD**  ..... 2014 **7PI**  ..... 2015 **7PN**  ..... 2016 **7PS**  ..... 2017 **7PX**  ..... 2018 **7HR**

- Investissements réalisés et achevés de 2013 à 2018. Report du solde de réduction d'impôt de l'année :

2013 **7PE**  ..... 2014 **7PJ**  ..... 2015 **7PO**  ..... 2016 **7PT**  ..... 2017 **7PY**  ..... 2018 **7HS**

## 237 TRAVAUX DE RESTAURATION IMMOBILIÈRE MALRAUX

### Dépenses payées en 2019

Demande de permis de construire ou déclaration de travaux déposée au plus tard le 31.12.2016 :

- dans un secteur sauvegardé, dans un quartier ancien dégradé ou dans un site patrimonial remarquable couvert par un plan de sauvegarde et de mise en valeur (PSMV) approuvé ..... **7NX**

- dans une zone de protection du patrimoine architectural, urbain et paysager (ZPPAUP), dans une aire de mise en valeur de l'architecture et du patrimoine (AMVAP) ou dans un site patrimonial remarquable non couvert par un PSMV approuvé ..... **7NY**

Demande de permis de construire ou déclaration de travaux déposée à compter du 1.1.2017 :

- dans un site patrimonial remarquable couvert par un PSMV approuvé, dans un quartier ancien dégradé ou dans un quartier du nouveau programme national de renouvellement urbain (NPNRU) ..... **7TX**

- dans un site patrimonial remarquable non couvert par un PSMV approuvé ..... **7TY**

### Report du solde de réduction d'impôt non encore imputé

À remplir uniquement lorsqu'une fraction de réduction d'impôt n'a pas pu être imputée faute d'un montant suffisant d'impôt sur le revenu. Indiquez la fraction de réduction d'impôt non imputée.

Report du solde de réduction d'impôt de l'année : ..... 2017 **7KZ**  ..... 2018 **7KY**

## AUTRES RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT

### 235 Travaux de réhabilitation des résidences de tourisme

Dépenses payées en 2019 *Report de la fiche n° 2041 GF* ..... **7XX**

### 241 Travaux de prévention des risques technologiques dans les logements donnés en location *Report de la fiche 2041 GR*

Dépenses de travaux et de diagnostic préalable ..... **7WR**

### Dépenses de protection du patrimoine naturel

Report de réduction d'impôt de l'année 2013 ..... **7KE**

### Travaux de conservation ou de restauration d'objets classés monuments historiques

Report de réduction d'impôt de l'année 2013 ..... **7NZ**

253 **Souscription au capital de SOFICA** ..... 30% **7FN**  ..... 36% **7GN**  ..... 48% **7EN**

### 247 Souscription au capital de petites et moyennes entreprises

- Versements 2019 ..... **7CF**

- Report de versements des années antérieures :

2015 2016 2017 2018

• souscription réalisée avant le 1.1.2012 ..... **7CL**  ..... **7CM**  ..... **7CV**  ..... **7CX**

• souscription réalisée à compter du 1.1.2012 ..... **7CQ**  ..... **7CR**  ..... **7CV**  ..... **7CX**

- Report de réduction d'impôt au titre du plafonnement global de l'année :

2014 2015 2016 2017 2018

..... **7CY**  ..... **7DY**  ..... **7EY**  ..... **7FY**  ..... **7GY**

250 **Souscription de parts de FCP dans l'innovation** ..... **7GQ**

**Souscription de parts de fonds d'investissement de proximité (FIP)** ..... **7FQ**

**Souscription de parts de FIP investis en Corse** ..... **7FM**

**Souscription de parts de FIP investis outre-mer** ..... **7FL**

253 **Souscription au capital d'entreprises de presse** ..... 30% **7MX**  ..... 50% **7MY**

PAGE

**243 Investissements forestiers**

– Dépenses réalisées en 2019 :

Acquisition .....	7UN	<input type="text"/>	Assurance .....	7UL	<input type="text"/>
Travaux .....	7UP	<input type="text"/>	Travaux consécutifs à un sinistre .....	7UT	<input type="text"/>
Travaux avec adhésion à une organisation de producteurs .....				7UA	<input type="text"/>
Travaux consécutifs à un sinistre avec adhésion à une organisation de producteurs .....				7UB	<input type="text"/>
Contrat de gestion .....	7UQ	<input type="text"/>	Contrat de gestion avec adhésion à une org. de producteurs .....	7UI	<input type="text"/>

– Report des dépenses de travaux des années antérieures:

	Hors sinistre		Après sinistre	
2011 .....			7TG	<input type="text"/>
2012 .....			7TH	<input type="text"/>
2013 .....			7TI	<input type="text"/>
2014 .....			7TJ	<input type="text"/>
2015 .....			7TK	<input type="text"/>
avec adhésion à une organisation de producteurs .....	7VM	<input type="text"/>	7TM	<input type="text"/>
avec adhésion à une organisation de producteurs .....	7VN	<input type="text"/>	7TO	<input type="text"/>
2016 .....	7VQ	<input type="text"/>	7TP	<input type="text"/>
avec adhésion à une organisation de producteurs .....	7VR	<input type="text"/>	7TQ	<input type="text"/>
2017 .....	7VS	<input type="text"/>	7TR	<input type="text"/>
avec adhésion à une organisation de producteurs .....	7VL	<input type="text"/>	7TS	<input type="text"/>
2018 .....	7VJ	<input type="text"/>	7TT	<input type="text"/>
avec adhésion à une organisation de producteurs .....	7VK	<input type="text"/>	7TU	<input type="text"/>

**255 Cotisations pour la défense des forêts contre l'incendie** ..... 7UC

**254 Intérêts d'emprunt pour reprise de société** ..... 7FH

**Intérêts pour paiement différé accordé aux agriculteurs** ..... 7UM

## 8 I DIVERS

**284** Revenus exonérés retenus pour le calcul du taux effectif *autres que les salaires et pensions* ..... 8TI

**283** Revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français ..... 8TK

**284** Revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt étranger :

– impôt payé à l'étranger sur revenus de capitaux mobiliers et plus-values ..... 8VL

– impôt payé à l'étranger sur autres revenus .....

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERS. À CHARGE
8VM	<input type="text"/>	8WM	<input type="text"/>
8UM	<input type="text"/>		<input type="text"/>

**285** Vous ne relevez pas d'un régime obligatoire français d'assurance maladie *Revenus des lignes 1TT, 1UT* ..... 8RP  8RQ

**285** Non-résidents: revenus de sources française et étrangère retenus pour le calcul du taux moyen *Report de la déclaration n° 2041 TM* ..... 8TM

Impôt en sursis de paiement en cas de transfert du domicile fiscal hors de France *Report de la déclaration n° 2041 GL ou n° 2074 ETS* ..... 8TN

Reprises de réductions ou de crédits d'impôt ..... 8TF

**286** Contribution exceptionnelle sur les hauts revenus: vos revenus non passibles de l'impôt sur le revenu en France excèdent 50 % de vos revenus mondiaux au titre des années 2017 ou 2018 ..... 8TD

**287 Revenus d'activité et de remplacement soumis aux contributions sociales** *Voir document n° 2041 GG*

Revenus d'activité et de remplacement de source étrangère et salaire différé de l'héritier d'un exploitant agricole, imposables à la CRDS, à la CASA (certaines pensions et allocations de préretraite) et à la CSG au taux de:

– revenus non salariaux .....	9,2 %	8TQ	<input type="text"/>
– salaires .....	9,2 %	8TR	<input type="text"/>
– allocations de préretraite .....	9,2 %	8SC	<input type="text"/>
– allocations de chômage .....	6,2 %	8SW	<input type="text"/>
– indemnités journalières de maladie, maternité, accident du travail .....	6,2 %	8TW	<input type="text"/>
– pensions de retraite et d'invalidité .....	8,3 %	8TV	<input type="text"/>
	6,6 %	8TH	<input type="text"/>
– pensions en capital soumises à imposition forfaitaire .....	8,3 %	8SA	<input type="text"/>
	6,6 %	8SD	<input type="text"/>
	3,8 %	8SX	<input type="text"/>
	3,8 %	8TX	<input type="text"/>
	3,8 %	8SB	<input type="text"/>

**289 Revenus du patrimoine exonérés de CSG et de CRDS**

Vous relevez d'un régime d'assurance maladie d'un État de l'Espace économique européen ou de la Suisse et vous n'êtes pas à la charge d'un régime obligatoire de sécurité sociale français ..... 8SH  8SI


Remplissez les cases ci-dessous uniquement si vous êtes mariés ou pacsés et si un seul des deux conjoints remplit la condition ci-dessus.

Montant des revenus du patrimoine exonérés de CSG et de CRDS :

revenus fonciers <i>après abattement si régime micro</i> .....	8RF	<input type="text"/>
rentes viagères à titre onéreux <i>montant net après abattement</i> .....	8RV	<input type="text"/>
revenus de capitaux mobiliers .....	8RC	<input type="text"/>
plus-values de cession de valeurs mobilières et gains assimilés .....	8RM	<input type="text"/>

2042 C PRO  
**cerfa**  
N°11222 \* 22

**19**



**DIRECTION GÉNÉRALE  
DES FINANCES PUBLIQUES**

**DÉCLARATION COMPLÉMENTAIRE**

## REVENUS 2019

### PROFESSIONS NON SALARIÉES

Nom

Prénom

Adresse

**IDENTIFICATION DES PERSONNES EXERÇANT UNE ACTIVITÉ NON SALARIÉE ► À COMPLÉTER OBLIGATOIREMENT**

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2
Nom de l'exploitant .....		
Prénom .....		
Adresse d'exploitation .....		
N° Siret .....		
Nature des revenus .....	BA <input type="checkbox"/> BIC <input type="checkbox"/> BNC <input type="checkbox"/>	BA <input type="checkbox"/> BIC <input type="checkbox"/> BNC <input type="checkbox"/>

**156 — MICRO-ENTREPRENEUR (auto-entrepreneur) AYANT OPTÉ POUR LE VERSEMENT LIBÉRATOIRE DE L'IMPÔT SUR LE REVENU**

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERSONNE À CHARGE
<b>Revenus industriels et commerciaux</b>			
<i>Chiffre d'affaires brut</i>			
Ventes de marchandises et assimilées .....	5TA <input type="text"/>	5UA <input type="text"/>	5VA <input type="text"/>
Prestations de services et locations meublées .....	5TB <input type="text"/>	5UB <input type="text"/>	5VB <input type="text"/>
<b>Revenus non commerciaux</b>			
<i>Recettes brutes</i> .....	5TE <input type="text"/>	5UE <input type="text"/>	5VE <input type="text"/>

**SIGNATURE DU OU DES DÉCLARANTS**

À \_\_\_\_\_ Le \_\_\_\_\_

# 2042 C PRO

PAGE

## 158 REVENUS AGRICOLES

154

	DÉCLARANT 1		DÉCLARANT 2		PERSONNE À CHARGE	
Durée de l'exercice : nombre de mois si inférieur à 12 .....	SAD		SBD		SED	
Cession ou cessation d'activité en 2019 .....	SAF	COCHEZ <input type="checkbox"/>	SAI	COCHEZ <input type="checkbox"/>	SAH	COCHEZ <input type="checkbox"/>
<b>Régime micro BA</b>						
Revenus nets exonérés régimes zonés article 1417, II, b du code général des impôts .....	SXA		SYA		SZA	
Revenus imposables .....	SXB		SYB		SZB	
<i>Recettes brutes 2019 sans déduire aucun abattement</i>						
Revenu forfaitaire provenant des coupes de bois .....	SHD		SID		SJD	
Plus-values nettes à court terme .....	SHW		SIW		SJW	
Moins-values nettes à court terme .....	SXO		SYO		SZO	
Plus-values nettes à long terme .....	SHX		SIX		SJX	
Moins-values nettes à long terme .....	SXN		SYN		SZN	
<b>Régime du bénéfice réel</b>						
Revenus exonérés régimes zonés						
<i>article 1417, II, b du code général des impôts .....</i>						
Revenus imposables cas général, moyenne triennale .....	SHB	SHH	SIB	SIH	SJB	SJH
- dont plus-values à court terme, subventions d'équipement, indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif .....	SHC	SHI	SIC	SIJ	SJC	SJI
- dont moins-values à court terme .....	SAQ	SAR	SBQ	SBR	SCU	SCY
Revenus de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français .....	SAK	SAL	SBK	SBL	SCK	SCL
Revenus nets de la cession ou concession de brevets et assimilés taxables à 10 % .....	SHA		SIA		SJA	
Revenu imposable au taux marginal .....	SXT	SXV	SXU	SXW		
Option pour le paiement fractionné si passage à l'IS : revenu éligible .....	SEA	SEC	SEI	SEQ	SEU	SEV
Déficits .....	SHF	SHL	SIF	SIL	SJF	SJL
Plus-values nettes à long terme .....	SHE		SIE		SJE	
Abattement jeunes agriculteurs .....	SHM	SHZ	SIM	SIZ	SJM	SJZ
Déficits des années antérieures non encore déduits .....						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	SQF	SQG	SQN	SQO	SQP	SQQ

**162** — **REVENUS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX PROFESSIONNELS** *Y compris locations meublées professionnelles*

	DÉCLARANT 1		DÉCLARANT 2		PERSONNE À CHARGE	
Durée de l'exercice : nombre de mois si inférieur à 12.....	5DB	<input type="text"/>	5EB	<input type="text"/>	5FB	<input type="text"/>
Cession ou cessation d'activité en 2019.....	5BF	<input type="checkbox"/> COCHEZ	5BI	<input type="checkbox"/> COCHEZ	5BH	<input type="checkbox"/> COCHEZ
<b>Régime micro BIC</b>						
Revenus nets exonérés régimes zonés article 1417, II, b du code général des impôts.....	5KN	<input type="text"/>	5LN	<input type="text"/>	5MN	<input type="text"/>
Revenus imposables :						
Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement						
· ventes de marchandises et assimilées.....	5KO	<input type="text"/>	5LO	<input type="text"/>	5MO	<input type="text"/>
· prestations de services et locations meublées.....	5KP	<input type="text"/>	5LP	<input type="text"/>	5MP	<input type="text"/>
Plus-values nettes à court terme.....	5KX	<input type="text"/>	5LX	<input type="text"/>	5MX	<input type="text"/>
Moins-values nettes à court terme.....	5KJ	<input type="text"/>	5LJ	<input type="text"/>	5MJ	<input type="text"/>
Plus-values nettes à long terme.....	5KQ	<input type="text"/>	5LQ	<input type="text"/>	5MQ	<input type="text"/>
Moins-values nettes à long terme.....	5KR	<input type="text"/>	5LR	<input type="text"/>	5MR	<input type="text"/>
<b>Régime du bénéfice réel</b>						
	OGA / VISEUR	SANS	OGA / VISEUR	SANS	OGA / VISEUR	SANS
Revenus exonérés régimes zonés article 1417, II, b du code général des impôts.....	5KB	<input type="text"/>	5KH	<input type="text"/>	5LB	<input type="text"/>
Revenus imposables cas général.....	5KC	<input type="text"/>	5KI	<input type="text"/>	5LC	<input type="text"/>
– dont plus-values à court terme, subventions d'équipement, indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif.....	5DK	<input type="text"/>	5DL	<input type="text"/>	5EK	<input type="text"/>
– dont moins-values à court terme.....	5DM	<input type="text"/>	5DN	<input type="text"/>	5EM	<input type="text"/>
Revenus de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français.....	5DF	<input type="text"/>	5DG	<input type="text"/>	5EF	<input type="text"/>
Revenus nets de la cession ou concession de brevets et assimilés taxables à 10%.....	5UI	<input type="text"/>	5VI	<input type="text"/>	5WI	<input type="text"/>
Déficits.....	5KF	<input type="text"/>	5KL	<input type="text"/>	5MF	<input type="text"/>
Plus-values nettes à long terme.....	5KE	<input type="text"/>	5LE	<input type="text"/>	5ME	<input type="text"/>

**168** — **REVENUS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX NON PROFESSIONNELS** *Autres que les locations meublées non professionnelles*

	DÉCLARANT 1		DÉCLARANT 2		PERSONNE À CHARGE	
Durée de l'exercice : nombre de mois si inférieur à 12.....	5UP	<input type="text"/>	5VP	<input type="text"/>	5TP	<input type="text"/>
Cession ou cessation d'activité en 2019.....	5AN	<input type="checkbox"/> COCHEZ	5BN	<input type="checkbox"/> COCHEZ	5CN	<input type="checkbox"/> COCHEZ
<b>Régime micro BIC</b>						
Revenus nets exonérés régimes zonés article 1417, II, b du code général des impôts.....	5NN	<input type="text"/>	5ON	<input type="text"/>	5PN	<input type="text"/>
Revenus imposables :						
Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement						
· ventes de marchandises et assimilées.....	5NO	<input type="text"/>	5OO	<input type="text"/>	5PO	<input type="text"/>
· prestations de services.....	5NP	<input type="text"/>	5OP	<input type="text"/>	5PP	<input type="text"/>
Plus-values nettes à court terme.....	5NX	<input type="text"/>	5OX	<input type="text"/>	5PX	<input type="text"/>
Moins-values nettes à court terme.....	5IU	<input type="text"/>	5RZ	<input type="text"/>	5SZ	<input type="text"/>
Plus-values nettes à long terme.....	5NQ	<input type="text"/>	5OQ	<input type="text"/>	5PQ	<input type="text"/>
Moins-values nettes à long terme.....	5NR	<input type="text"/>	5OR	<input type="text"/>	5PR	<input type="text"/>
<b>Régime du bénéfice réel</b>						
	OGA / VISEUR	SANS	OGA / VISEUR	SANS	OGA / VISEUR	SANS
Revenus exonérés régimes zonés article 1417, II, b du code général des impôts.....	5NB	<input type="text"/>	5NH	<input type="text"/>	5PB	<input type="text"/>
Revenus imposables cas général.....	5NC	<input type="text"/>	5NI	<input type="text"/>	5PC	<input type="text"/>
– dont plus-values à court terme, subventions d'équipement, indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif.....	5UT	<input type="text"/>	5UU	<input type="text"/>	5VQ	<input type="text"/>
– dont moins-values à court terme.....	5UY	<input type="text"/>	5UZ	<input type="text"/>	5VV	<input type="text"/>
Revenus de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français.....	5UR	<input type="text"/>	5US	<input type="text"/>	5WR	<input type="text"/>
Revenus nets de la cession ou concession de brevets et assimilés taxables à 10%.....	5TF	<input type="text"/>	5UF	<input type="text"/>	5VF	<input type="text"/>
Déficits.....	5NF	<input type="text"/>	5NL	<input type="text"/>	5PF	<input type="text"/>
Plus-values nettes à long terme.....	5NE	<input type="text"/>	5OE	<input type="text"/>	5PE	<input type="text"/>
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Déficits des années antérieures non encore déduits.....	5RN	<input type="text"/>	5RO	<input type="text"/>	5RP	<input type="text"/>
			5RQ	<input type="text"/>	5RR	<input type="text"/>
					5RW	<input type="text"/>

# 2042 C PRO

PAGE

166

## REVENUS DES LOCATIONS MEUBLÉES NON PROFESSIONNELLES

Ces revenus seront automatiquement soumis aux prélèvements sociaux (à l'exception de ceux qui sont soumis aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale).  
Ne les reportez pas page 6.

	DÉCLARANT 1		DÉCLARANT 2		PERSONNE À CHARGE	
Durée de l'exercice : nombre de mois si inférieur à 12 ..... <i>Sauf locations meublées saisonnières</i>	5CD	<input type="text"/>	5DD	<input type="text"/>	5FD	<input type="text"/>
Cession ou cessation d'activité en 2019.....	5CF	<input type="checkbox"/>	5CI	<input type="checkbox"/>	5CM	<input type="checkbox"/>
<b>Régime micro BIC</b>						
<i>Recettes brutes sans déduire aucun abattement</i>						
Locations meublées <i>cas général</i> .....	5ND	<input type="text"/>	5OD	<input type="text"/>	5PD	<input type="text"/>
Locations de chambres d'hôtes et meublées de tourisme classés.....	5NG	<input type="text"/>	5OG	<input type="text"/>	5PG	<input type="text"/>
Locations soumises aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale:						
- locations meublées <i>cas général</i> .....	5NW	<input type="text"/>	5OW	<input type="text"/>	5PW	<input type="text"/>
- chambres d'hôtes et meublées de tourisme.....	5NJ	<input type="text"/>	5OJ	<input type="text"/>	5PJ	<input type="text"/>
<b>Régime du bénéfice réel</b>						
Revenus imposables <i>cas général</i> .....	OGA/VISEUR	SANS	OGA/VISEUR	SANS	OGA/VISEUR	SANS
Revenus de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français.....	5NA	<input type="text"/>	5OA	<input type="text"/>	5PA	<input type="text"/>
Revenus soumis aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale.....	5EY	<input type="text"/>	5FY	<input type="text"/>	5GY	<input type="text"/>
Déficits .....	5EZ	<input type="text"/>	5FZ	<input type="text"/>	5GZ	<input type="text"/>
	5NM	<input type="text"/>	5OM	<input type="text"/>	5PM	<input type="text"/>
	5NY	<input type="text"/>	5OY	<input type="text"/>	5PY	<input type="text"/>
	5KM	<input type="text"/>	5LM	<input type="text"/>	5MM	<input type="text"/>
	5NZ	<input type="text"/>	5OZ	<input type="text"/>	5PZ	<input type="text"/>
Déficits des années antérieures non encore déduits...	2009	2010	2011	2012	2013	2014
	5GA	<input type="text"/>	5GB	<input type="text"/>	5GE	<input type="text"/>
	2015	2016	2017	2018		
	5GG	<input type="text"/>	5GH	<input type="text"/>	5GI	<input type="text"/>
Adresse de la location .....	<input type="text"/>					



## REVENUS NON COMMERCIAUX PROFESSIONNELS

	DÉCLARANT 1		DÉCLARANT 2		PERSONNE À CHARGE	
Durée de l'exercice : nombre de mois si inférieur à 12 .....	5XI		5YI		5ZI	
Cession ou cessation d'activité en 2019 .....	5AO	<input type="checkbox"/>	5BO	<input type="checkbox"/>	5CQ	<input type="checkbox"/>
<b>Régime déclaratif spécial ou micro BNC</b>						
Revenus nets exonérés régimes zonés						
article 1417, II, b du code général des impôts .....	5HP		5IP		5JP	
Revenus imposables .....	5HQ		5IQ		5JQ	
<i>Recettes brutes sans déduire aucun abattement</i>						
Plus-values nettes à court terme .....	5HV		5IV		5JV	
Moins-values nettes à court terme .....	5KZ		5LZ		5MZ	
Plus-values nettes à long terme .....	5HR		5IR		5JR	
Moins-values nettes à long terme .....	5HS		5IS		5JS	
<b>Régime de la déclaration contrôlée</b>						
Revenus exonérés régimes zonés						
article 1417, II, b du code général des impôts .....	5QB	5QH	5RB	5RH	5SB	5SH
Revenus imposables cas général .....	5QC	5QI	5RC	5RI	5SC	5SI
- dont plus-values à court terme, subventions d'équipement, indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif .....	5XP	5XQ	5YP	5YQ	5ZP	5ZQ
- dont moins-values à court terme .....	5XH	5XL	5YH	5YL	5ZH	5ZL
Revenus de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français et revenus des non-résidents articles 182A bis et 182B du code général des impôts .....	5XJ	5XK	5YJ	5YK	5ZJ	5ZK
Revenus nets de la cession ou concession de brevets et assimilés taxables à 10 % .....	5QA		5RA		5SA	
Déficits y compris inventeurs non professionnels .....	5QE	5QK	5RE	5RK	5SE	5SK
Plus-values nettes à long terme .....	5QD		5RD		5SD	
Jeunes créateurs : abattement de 50 % .....	5QL		5RL		5SL	
Agents généraux d'assurances : indemnités de cessation d'activité .....	5QM		5RM			

## REVENUS NON COMMERCIAUX NON PROFESSIONNELS

	DÉCLARANT 1		DÉCLARANT 2		PERSONNE À CHARGE															
Durée de l'exercice : nombre de mois si inférieur à 12 .....	5XR		5YR		5ZR															
Cession ou cessation d'activité en 2019 .....	5AP	<input type="checkbox"/>	5BP	<input type="checkbox"/>	5CR	<input type="checkbox"/>														
<b>Régime déclaratif spécial ou micro BNC</b>																				
Revenus nets exonérés régimes zonés																				
article 1417, II, b du code général des impôts .....	5TH		5UH		5VH															
Revenus imposables .....	5KU		5LU		5MU															
<i>Recettes brutes sans déduire aucun abattement</i>																				
Plus-values nettes à court terme .....	5KY		5LY		5MY															
Moins-values nettes à court terme .....	5JU		5LU		5MD															
Plus-values nettes à long terme .....	5KV		5LV		5MV															
Moins-values nettes à long terme .....	5KW		5LW		5MW															
<b>Régime de la déclaration contrôlée</b>																				
Revenus exonérés régimes zonés																				
article 1417, II, b du code général des impôts .....	5HK	5IK	5JK	5KK	5LK	5MK														
Revenus imposables cas général .....	5JG	5SN	5RF	5NS	5SF	5OS														
- dont plus-values à court terme, subventions d'équipement, indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif .....	5XY	5XZ	5YY	5YZ	5ZY	5ZW														
- dont moins-values à court terme .....	5VM	5VN	5WM	5WN	5ZM	5ZZ														
Revenus de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français et revenus des non-résidents articles 182A bis et 182B du code général des impôts .....	5XS	5XX	5YS	5YX	5ZS	5ZX														
Déficits .....	5JJ	5SP	5RG	5NU	5SG	5OU														
Plus-values nettes à long terme .....	5SO		5NT		5OT															
Inventeurs, auteurs de logiciels :																				
- produits taxables à 10 % .....	5QJ		5RJ		5Sj															
- produits taxables à 10 % soumis aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale .....	5TC		5UC		5VC															
Jeunes créateurs : abattement de 50 % .....	5SV		5SW		5SX															
<table border="1" style="width:100%; text-align:center;"> <tr> <td></td> <td>2013</td> <td>2014</td> <td>2015</td> <td>2016</td> <td>2017</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td>Déficits des années antérieures non encore déduits .....</td> <td>5HT</td> <td>5IT</td> <td>5JT</td> <td>5KT</td> <td>5LT</td> <td>5MT</td> </tr> </table>								2013	2014	2015	2016	2017	2018	Déficits des années antérieures non encore déduits .....	5HT	5IT	5JT	5KT	5LT	5MT
	2013	2014	2015	2016	2017	2018														
Déficits des années antérieures non encore déduits .....	5HT	5IT	5JT	5KT	5LT	5MT														

# 2042 C PRO

PAGE

## 174 — BA, BIC, BNC À IMPOSER AUX PRÉLÈVEMENTS SOCIAUX

Indiquez le montant net des revenus agricoles, revenus industriels et commerciaux, revenus non commerciaux non soumis aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale (URSSAF, MSA...) ainsi que le montant des plus-values professionnelles à long terme exonérées d'impôt sur le revenu en cas de départ à la retraite (art. 151 septies A du code général des impôts). Ces revenus et plus-values seront soumis aux prélèvements sociaux.

Les revenus des locations meublées non professionnelles (à l'exception de ceux qui sont soumis aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale) et les plus-values à long terme, déclarés dans les rubriques précédentes, seront automatiquement soumis aux prélèvements sociaux. Ne les reportez pas ci-dessous.

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERSONNE À CHARGE
Revenus nets .....	5HY <input type="text"/>	5IY <input type="text"/>	5JY <input type="text"/>
<i>Régimes micro, reportez le montant après abattement forfaitaire. Micro BIC: 71% pour les ventes et assimilées; 50% pour les prestations de services. Micro BNC: 34%. Micro BA: 87%.</i>			
Plus-values à long terme exonérées départ à la retraite ...	5HG <input type="text"/>	5IG <input type="text"/>	

### RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT

257	Frais de comptabilité et d'adhésion à un organisme agréé.....	7FF <input type="text"/>	nombre d'exploitations.....	7FG <input type="text"/>
	Réduction d'impôt mécénat .....			7US <input type="text"/>
	Acquisition de biens culturels .....			7UO <input type="text"/>
259	Crédit d'impôt compétitivité et emploi ( <i>exercices ne coïncidant pas avec l'année civile et entreprises situées à Mayotte</i> ):			
	entreprises bénéficiant de la restitution immédiate.....	8TL <input type="text"/>	autres entreprises .....	8UW <input type="text"/>
260	Crédit d'impôt recherche:			
	entreprises bénéficiant de la restitution immédiate.....	8TB <input type="text"/>	autres entreprises.....	8TC <input type="text"/>
261	Investissement en Corse:			
	entreprises bénéficiant de la restitution immédiate.....	8TS <input type="text"/>	autres entreprises .....	8TG <input type="text"/>
	report de crédit d'impôt non imputé les années antérieures.....	8TO <input type="text"/>	reprise de crédit d'impôt .....	8TP <input type="text"/>
262	Autres crédits d'impôt:			
	apprentissage .....	8TZ <input type="text"/>	famille.....	8UZ <input type="text"/>
	agriculture biologique.....	8WA <input type="text"/>	prêts sans intérêt .....	8WC <input type="text"/>
	formation des chefs d'entreprise .....	8WD <input type="text"/>	métiers d'art.....	8WR <input type="text"/>
	remplacement pour congé des agriculteurs .....	8WT <input type="text"/>	maître-restaurateur .....	8WU <input type="text"/>
264	Micro-entrepreneur ( <i>auto-entrepreneur</i> ): versements d'impôt sur le revenu dont le remboursement est demandé .....			8UY <input type="text"/>

# REVENUS 2019 IMPÔT SUR LA FORTUNE IMMOBILIÈRE 2020

# 20



DIRECTION GÉNÉRALE  
DES FINANCES PUBLIQUES

Nom	
Prénom	
Adresse	

Si vous déclarez vos revenus en ligne, déclarez en même temps votre patrimoine soumis à l'IFI et ne renvoyez pas cette déclaration.

Si vous déposez une déclaration de revenus papier, joignez impérativement cette déclaration à votre déclaration de revenus.

## SITUATIONS PARTICULIÈRES

En cas de concubinage, cochez la case ..... 9GL

Nom et prénom du concubin .....

Nom de naissance .....

Date et lieu de naissance .....

Numéro fiscal du concubin .....

En cas de mariage ou de Pacs en 2019, si vous avez opté pour la déclaration séparée de vos revenus 2019, cochez la case ..... 9GM

Nom et prénom du conjoint .....

Nom de naissance .....

Date et lieu de naissance .....

Numéro fiscal du conjoint .....

En cas de dépôt d'une déclaration n°2042-IFI avec une déclaration allégée 2042-IFI-COV sans revenu, cochez la case ..... 9GN

## IDENTIFICATION DES ENFANTS MINEURS

Identité des enfants mineurs dont vous-même, ou votre conjoint, partenaire lié(e) par un Pacs ou concubin(e), êtes l'administrateur légal.

Nom, prénom ..... <input type="text"/>	Nom, prénom ..... <input type="text"/>
Date de naissance ..... <input type="text"/>	Date de naissance ..... <input type="text"/>
Nom, prénom ..... <input type="text"/>	Nom, prénom ..... <input type="text"/>
Date de naissance ..... <input type="text"/>	Date de naissance ..... <input type="text"/>

## RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES


## SIGNATURE DU OU DES DÉCLARANTS (le cas échéant: conjoint(e), partenaire de pacs, concubin(e))

À \_\_\_\_\_ Le \_\_\_\_\_

## VOTRE PATRIMOINE NET IMPOSABLE AU 1.1.2020 EST SUPÉRIEUR À 1 300 000 €

Détaillez votre actif et votre passif ci-dessous et remplissez les annexes pages 3 à 12. Le cas échéant, joignez également après les avoir complétées, les annexes complémentaires disponibles sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr)

### BIENS DÉTENUS DIRECTEMENT (annexe 2)

#### IMMEUBLES BÂTIS

Résidence principale (après abattement) ..... 9AA

Autres immeubles bâtis ..... 9AB

#### IMMEUBLES NON BÂTIS, PARTS DE GROUPEMENTS FORESTIERS OU FONCIERS

Bois, forêts et parts de groupements forestiers exonérés partiellement (avant exonération) ..... 9AC

Vous demandez pour la première fois à bénéficier de l'exonération partielle pour vos bois, forêts ou parts de groupements forestiers, cochez la case ..... 9AE

Biens ruraux loués à long terme exonérés partiellement (avant exonération) ..... 9AD

Parts de Groupements Fonciers Agricoles et de Groupements Agricoles Fonciers exonérés partiellement (avant exonération) ..... 9BA

Autres biens non bâtis ..... 9BB

### BIENS DÉTENUS INDIRECTEMENT (annexe 3)

Fraction de la valeur des parts ou actions représentative des immeubles (y compris détention via l'unité de compte d'une assurance-vie rachetable ou d'un contrat de capitalisation) ..... 9CA

### PASSIF ET AUTRES DÉDUCTIONS APRÈS APPLICATION ÉVENTUELLE DU PLAFONNEMENT DES DETTES (annexe 4)

Dettes afférentes aux travaux réalisés ..... 9GF

Autres dettes ..... 9GH

### VERSEMENTS OUVRANT DROIT À RÉDUCTION D'IMPÔT

Dons à des organismes d'intérêt général établis en France ..... 9NC

Dons à des organismes d'intérêt général établis dans un autre État européen ..... 9NG

### PLAFONNEMENT (annexe 5)

Impôts dus au titre des revenus et produits 2019 ..... 9PR

*N'ajoutez pas le montant de l'IFI 2020 : il est automatiquement inclus dans le calcul de votre plafonnement*

Revenus et produits de l'année 2019 en cas de montant négatif, inscrivez « 0 » ..... 9PX

IMPÔTS PAYÉS À L'ÉTRANGER DONT LES CARACTÉRISTIQUES SONT SIMILAIRES À CELLES DE L'IFI (annexe 6) ... 9RS



## RÉDUCTION D'IMPÔT POUR INVESTISSEMENTS OUTRE-MER DANS LE LOGEMENT ET AUTRES SECTEURS D'ACTIVITÉ (art. 199 undecies A du CGI)

Investissements susceptibles d'ouvrir droit à réduction d'impôt au titre de l'année 2019 :

- acquisition ou construction de logement destiné à la location: logement achevé (ou acquis si l'acquisition est postérieure à l'achèvement) de 2015 à 2019. L'acquisition du logement ou, pour un logement que le contribuable fait construire, la déclaration d'ouverture de chantier doit être intervenue au plus tard en 2017 (réalisation de l'investissement);

- acquisition ou construction de logement destiné à l'habitation principale: logement achevé (ou acquis si l'acquisition est postérieure à l'achèvement) de 2010 à 2019. L'acquisition du logement ou, pour un logement que le contribuable fait construire, la déclaration d'ouverture de chantier doit être intervenue au plus tard en 2017 (réalisation de l'investissement);

- réalisation de travaux: travaux achevés de 2015 à 2019 (à l'exception des travaux réalisés dans les DOM et achevés du 1.1.2016 au 1.3.2017 qui n'ouvrent pas droit à la réduction d'impôt, sauf dispositions transitoires);

- souscription au capital de certaines sociétés: souscription réalisée de 2015 à 2017.

Indiquez ci-dessous le montant de vos réductions d'impôt.

Investissements réalisés jusqu'au 31.12.2008 ..... HQB

### Investissements réalisés en 2009

- Investissements ayant fait l'objet avant 2009 d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50 % ..... HQC

- Autres investissements ..... HQL

### Investissements réalisés en 2010

- Investissements ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50 % ..... 

AVANT 2009	EN 2009
HQT <input type="text"/>	HQM <input type="text"/>

- Autres investissements ..... HQD

### Investissements réalisés en 2011

- Investissements immobiliers que vous avez engagés avant le 1.1.2011, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50 % ..... 

AVANT 2009	EN 2009	EN 2010
HOA <input type="text"/>	HOB <input type="text"/>	HOC <input type="text"/>

- Investissements immobiliers que vous avez engagés en 2011, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50 % ..... 

AVANT 2009	EN 2009	EN 2010
HOH <input type="text"/>	HOI <input type="text"/>	HOJ <input type="text"/>

- Autres investissements ..... HOK

### Investissements réalisés en 2012

Vous avez réalisé un investissement immobilier destiné à la location ..... HFC  COCHEZ

- Investissements immobiliers que vous avez engagés avant le 1.1.2011, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50 % ..... 

AVANT 2009	EN 2009	EN 2010
HOL <input type="text"/>	HOM <input type="text"/>	HON <input type="text"/>

- Investissements immobiliers que vous avez engagés en 2011, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50 % ..... 

AVANT 2009	EN 2009	EN 2010	EN 2011
HOO <input type="text"/>	HOP <input type="text"/>	HOQ <input type="text"/>	HOR <input type="text"/>

- Investissements immobiliers que vous avez engagés en 2012, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50 % ..... 

AVANT 2009	EN 2009	EN 2010	EN 2011
HOS <input type="text"/>	HOT <input type="text"/>	HOU <input type="text"/>	HOV <input type="text"/>

- Autres investissements ..... HOW

### Investissements réalisés en 2013

Vous avez réalisé un investissement immobilier destiné à la location ..... HGC  COCHEZ

- Investissements immobiliers que vous avez engagés avant le 1.1.2011 ..... HOD

- Investissements immobiliers que vous avez engagés en 2011, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50 % ..... 

EN 2010	EN 2011
HOE <input type="text"/>	HOE <input type="text"/>

- Investissements immobiliers que vous avez engagés en 2012 ou 2013, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50 % ..... 

EN 2010	EN 2011	EN 2012
HOG <input type="text"/>	HOX <input type="text"/>	HOY <input type="text"/>

- Autres investissements ..... HOZ

### Investissements réalisés en 2014

Vous avez réalisé un investissement immobilier destiné à la location ..... HHC  COCHEZ

- Investissements immobiliers que vous avez engagés avant le 1.1.2011 ..... HUA

- Investissements immobiliers que vous avez engagés en 2011, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50 % ..... 

EN 2010	EN 2011
HUB <input type="text"/>	HUC <input type="text"/>

- Investissements immobiliers que vous avez engagés en 2012 ou 2013 ou 2014, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50 % ..... 

EN 2010	EN 2011	EN 2012
HUD <input type="text"/>	HUE <input type="text"/>	HUF <input type="text"/>

- Autres investissements ..... HUG

>>>

## Investissements réalisés en 2015

- Vous avez réalisé un investissement immobilier destiné à la location ou des travaux de réhabilitation ou de confortation contre le risque sismique ..... **HIC**  **COCHEZ**
- Investissements immobiliers que vous avez engagés avant le 1.1.2011 ..... **HUH**
- Investissements immobiliers que vous avez engagés en 2011, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%..... 

EN 2010	EN 2011
<b>HUI</b> <input type="text"/>	<b>HUJ</b> <input type="text"/>
- Investissements immobiliers que vous avez engagés à compter de 2012, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%... 

EN 2010	EN 2011	EN 2012
<b>HUK</b> <input type="text"/>	<b>HUL</b> <input type="text"/>	<b>HUM</b> <input type="text"/>
- Autres investissements..... **HUN**

## Investissements réalisés en 2016

- Vous avez réalisé un investissement immobilier destiné à la location ou des travaux de réhabilitation ou de confortation contre le risque sismique ..... **HJC**  **COCHEZ**
- Investissements immobiliers que vous avez engagés avant le 1.1.2011 ..... **HUO**
- Investissements immobiliers que vous avez engagés en 2011, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%..... 

EN 2010	EN 2011
<b>HUP</b> <input type="text"/>	<b>HUQ</b> <input type="text"/>
- Investissements immobiliers que vous avez engagés à compter de 2012, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%... 

EN 2010	EN 2011	EN 2012
<b>HUR</b> <input type="text"/>	<b>HUS</b> <input type="text"/>	<b>HUT</b> <input type="text"/>
- Autres investissements..... **HUU**

## Investissements réalisés en 2017

- Vous avez réalisé un investissement immobilier destiné à la location ou des travaux de réhabilitation ou de confortation contre le risque sismique ..... **HKC**  **COCHEZ**
- Investissements immobiliers que vous avez engagés avant le 1.1.2011 ..... **HVA**
- Investissements immobiliers que vous avez engagés en 2011, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%..... 

EN 2010	EN 2011
<b>HVB</b> <input type="text"/>	<b>HVC</b> <input type="text"/>
- Investissements immobiliers que vous avez engagés à compter de 2012, ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%... 

EN 2010	EN 2011	EN 2012
<b>HVD</b> <input type="text"/>	<b>HVE</b> <input type="text"/>	<b>HVF</b> <input type="text"/>
- Autres investissements..... **HVG**

## Investissements réalisés en 2018

- Travaux de réhabilitation et travaux de confortation contre le risque sismique ou cyclonique ..... **HVH**

## Investissements réalisés en 2019

- Travaux de réhabilitation et travaux de confortation contre le risque sismique ou cyclonique ..... **HVI**

## RÉDUCTION D'IMPÔT POUR INVESTISSEMENTS OUTRE-MER DANS LE LOGEMENT SOCIAL (article 199 undecies C du CGI)

Investissements pour lesquels le fait générateur de la réduction d'impôt est intervenu en 2019 ("investissements réalisés en 2019"):

- acquisition ou construction de logement: logement achevé (ou acquis si l'acquisition est postérieure à l'achèvement) en 2019;

- réalisation de travaux: travaux achevés en 2019;

- souscription au capital de certaines sociétés: souscription réalisée en 2019.

Indiquez ci-dessous le montant de vos réductions d'impôt.

### Investissements réalisés en 2019

- Investissements ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture

de chantier ou d'un acompte d'au moins 50% en 2013 ou 2014 ..... **HYC**

- Autres investissements ..... **HYD**

### Report de réductions d'impôt non imputées les années antérieures

- Investissements réalisés en 2014

• investissements ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture  
de chantier ou d'un acompte d'au moins 50% ..... **EN 2010**  **EN 2011**  **EN 2012**   
**HXA**  **HXB**  **HXC**

• autres investissements ..... **HXE**

- Investissements réalisés en 2015

• investissements ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration  
d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50% ..... **EN 2010**  **EN 2011**  **EN 2012**   
**HXF**  **HXG**  **HXH**

..... **EN 2013 OU 2014**   
**HXI**

• autres investissements ..... **HXK**

- Investissements réalisés en 2016

• investissements ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration  
d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50% ..... **EN 2010**  **EN 2011**  **EN 2012**   
**HXL**  **HXM**  **HXN**

..... **EN 2013 OU 2014**   
**HXO**

• autres investissements ..... **HXP**

- Investissements réalisés en 2017

• investissements ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration  
d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50% ..... **EN 2010**  **EN 2011**  **EN 2012**   
**HXQ**  **HXR**  **HXS**

..... **EN 2013 OU 2014**   
**HXT**

• autres investissements ..... **HXU**

- Investissements réalisés en 2018

• investissements ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte  
d'au moins 50% en 2013 ou 2014 ..... **HYA**

• autres investissements ..... **HYB**



## RÉDUCTION D'IMPÔT POUR INVESTISSEMENTS OUTRE-MER DANS LE CADRE D'UNE ENTREPRISE (article 199 undecies B du CGI)

Investissements pour lesquels le fait générateur de la réduction d'impôt est intervenu en 2019 ("investissements réalisés en 2019"):

- acquisition d'un bien meuble: mise en service du bien en 2019;
- acquisition ou construction d'un immeuble: achèvement des fondations en 2019;
- rénovation ou réhabilitation d'hôtel: travaux achevés en 2019.

Indiquez ci-dessous le montant de vos réductions d'impôt.

### INVESTISSEMENTS RÉALISÉS EN 2019

Investissements ayant fait l'objet en 2013 ou 2014 d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%

- Investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt.....	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %	HFN <input type="text"/>	HFO <input type="text"/>
- Investissements dans votre entreprise .....				HFP <input type="text"/>
- Investissements dans votre entreprise avec exploitation directe:				
• montant de la réduction d'impôt calculée .....				HFQ <input type="text"/>
• montant de la réduction d'impôt dont vous demandez l'imputation en 2019 .....				HFR <input type="text"/>

### Autres investissements

- Investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt .....	À HAUTEUR DE 56 %	À HAUTEUR DE 66 %	HFS <input type="text"/>	HFT <input type="text"/>
- Investissements dans votre entreprise .....				HFU <input type="text"/>
- Investissements dans votre entreprise avec exploitation directe:				
• montant de la réduction d'impôt calculée .....				HFV <input type="text"/>
• montant de la réduction d'impôt dont vous demandez l'imputation en 2019 .....				HFW <input type="text"/>

### REPORT DE RÉDUCTIONS D'IMPÔT NON IMPUTÉES LES ANNÉES ANTÉRIEURES

#### Investissements réalisés en 2014

Investissements agréés du 5.12.2010 au 27.9.2011

Investissements ayant fait l'objet en 2010 ou 2011 d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%

	EN 2010		EN 2011	
	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %
• investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt.....	HAA <input type="text"/>	HAB <input type="text"/>	HAF <input type="text"/>	HAG <input type="text"/>
• investissements dans votre entreprise .....		HAC <input type="text"/>		HAH <input type="text"/>
• investissements dans votre entreprise avec exploitation directe .....		HAE <input type="text"/>		HAI <input type="text"/>

### Autres investissements

- Investissements ayant fait l'objet en 2010 ou 2011 d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%

	EN 2010		EN 2011	
	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %
• investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt.....	HAK <input type="text"/>	HAL <input type="text"/>	HAP <input type="text"/>	HAQ <input type="text"/>
• investissements dans votre entreprise .....		HAM <input type="text"/>		HAR <input type="text"/>
• investissements dans votre entreprise avec exploitation directe .....		HAO <input type="text"/>		HAT <input type="text"/>

- Investissements ayant fait l'objet en 2012 d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%

• investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt.....	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %	HAU <input type="text"/>	HAV <input type="text"/>
• investissements dans votre entreprise .....				HAW <input type="text"/>
• investissements dans votre entreprise avec exploitation directe.....				HAY <input type="text"/>

- Investissements autres que ceux des lignes précédentes

• investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt.....	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %	HBA <input type="text"/>	HBB <input type="text"/>
• investissements dans votre entreprise .....				HBE <input type="text"/>
• investissements dans votre entreprise avec exploitation directe .....				HBG <input type="text"/>

>>>

## Investissements réalisés en 2015

- Investissements ayant fait l'objet en 2010 ou 2011 d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%

	EN 2010		EN 2011	
	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %
• investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt .....	HBI	HBJ	HBN	HBO
• investissements dans votre entreprise .....		HBK		HBP
• investissements dans votre entreprise avec exploitation directe .....		HBM		HBR

- Investissements ayant fait l'objet en 2012, 2013 ou 2014 d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%

	EN 2012		EN 2013 OU 2014	
	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %
• investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt .....	HBS	HBT	HBX	HBY
• investissements dans votre entreprise .....		HBW		HBZ
• investissements dans votre entreprise avec exploitation directe .....		HBV		HCB

- Autres investissements

	À HAUTEUR DE 56 %	À HAUTEUR DE 66 %
• investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt .....	HCC	HCD
• investissements dans votre entreprise .....		HCE
• investissements dans votre entreprise avec exploitation directe .....		HCG

## Investissements réalisés en 2016

- Investissements ayant fait l'objet en 2012, 2013 ou 2014 d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%

	EN 2012		EN 2013 OU 2014	
	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %
• investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt .....	HCI	H CJ	HCN	HCO
• investissements dans votre entreprise .....		HCK		HCP
• investissements dans votre entreprise avec exploitation directe .....		HCM		HCR

- Autres investissements

	À HAUTEUR DE 56 %	À HAUTEUR DE 66 %
• investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt .....	HCS	HCT
• investissements dans votre entreprise .....		HCU
• investissements dans votre entreprise avec exploitation directe .....		HCW

## Investissements réalisés en 2017

- Investissements ayant fait l'objet en 2012, 2013 ou 2014 d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%

	EN 2012		EN 2013 OU 2014	
	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %
• investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt .....	HDI	HDJ	HDN	HDO
• investissements dans votre entreprise .....		HDK		HDP
• investissements dans votre entreprise avec exploitation directe .....		HDM		HDR

- Autres investissements

	À HAUTEUR DE 56 %	À HAUTEUR DE 66 %
• investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt .....	HDS	HDT
• investissements dans votre entreprise .....		HDU
• investissements dans votre entreprise avec exploitation directe .....		HDW

## Investissements réalisés en 2018

- Investissements ayant fait l'objet en 2013 ou 2014 d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%

	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %
• investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt .....	HEN	HEO
• investissements dans votre entreprise .....		HEP
• investissements dans votre entreprise avec exploitation directe .....		HER

- Autres investissements

	À HAUTEUR DE 56 %	À HAUTEUR DE 66 %
• investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt .....	HES	HET
• investissements dans votre entreprise .....		HEU
• investissements dans votre entreprise avec exploitation directe .....		HEW

## FICHE DE CALCUL DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

INVESTISSEMENTS RÉALISÉS OUTRE-MER DANS LE LOGEMENT ET AUTRES SECTEURS D'ACTIVITÉ (ARTICLE 199 UNDECIES A DU CGI)

ADRESSE DU LOGEMENT OU NOM ET ADRESSE DE LA SOCIÉTÉ	DATE DU FAIT GÉNÉRATEUR DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

NATURE DE L'INVESTISSEMENT	MONTANT DE L'INVESTISSEMENT ÉLIGIBLE	BASE DE CALCUL ANNUELLE DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT	TAUX				RÉDUCTION D'IMPÔT à reporter cases HQB à HVI	
			RÉGIME NORMAL	LOGEMENT UTILISANT UNE ÉNERGIE RENOUVELABLE	LOGEMENT SITUÉ DANS UN QUARTIER PRIORITAIRE (QP)	LOGEMENT SITUÉ DANS UN QP ET UTILISANT UNE ÉNERGIE RENOUVELABLE		
<b>Secteur du logement</b>								
<b>Habitation principale du contribuable</b> (acquisition ou construction de logements neufs)								
Investissement réalisé ou engagé avant 2011	.....	× 10 %	.....	× 25 %	× 29 %	× 35 %	× 39 %	.....
Investissement engagé ou réalisé en 2011	.....	× 10 %	.....	× 22 %	× 26 %	× 31 %	× 35 %	.....
Investissement réalisé de 2012 à 2017	.....	× 10 %	.....	× 18 %	× 22 %	× 26 %	× 29 %	.....
<b>Travaux de réhabilitation ou de confortation contre le risque sismique<sup>1</sup> ou le risque cyclonique<sup>2</sup></b>								
Investissement réalisé de 2015 à 2019	.....	× 20 %	.....	× 18 %	× 22 %	× 26 %	× 29 %	.....
<b>Location nue dans le secteur libre</b>								
Investissement réalisé de 2012 à 2017 :	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
– permis de construire délivré avant 2011	.....	× 20 %	.....	× 30 %	× 33 %	× 38 %	× 40 %	.....
– permis de construire délivré en 2011	.....	× 20 %	.....	× 22 %	× 25 %	× 30 %	× 33 %	.....
<b>Location nue dans le secteur intermédiaire</b>								
Investissement réalisé de 2012 à 2017 :	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
– permis de construire délivré avant 2011	.....	× 20 %	.....	× 38 %	× 40 %	× 45 %	× 48 %	.....
– permis de construire délivré en 2011	.....	× 20 %	.....	× 34 %	× 37 %	× 41 %	× 45 %	.....
– permis de construire délivré en 2012	.....	× 20 %	.....	× 26 %	–	–	–	.....
<b>Autres secteurs d'activité</b> (souscription au capital de certaines sociétés)								
Investissement réalisé de 2015 à 2017	.....	× 20 %	.....	× 38 %	–	–	–	.....

1. Dans les DOM, les travaux achevés du 1.1.2016 au 1.3.2017 n'ouvrent pas droit à la réduction d'impôt à l'exception de ceux pour lesquels des acomptes au moins égaux à 50% de leur prix ont été versés au plus tard le 31.12.2015.

Les travaux achevés du 2.3.2017 au 31.12.2017 ouvrent droit à la réduction d'impôt quelle que soit la date de leur engagement par le versement d'acomptes.

2. Travaux de confortation contre le risque cyclonique réalisés à compter du 1.1.2018.

## FICHE DE CALCUL DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

INVESTISSEMENTS RÉALISÉS OUTRE-MER DANS LE CADRE D'UNE ENTREPRISE EN 2019 (ARTICLE 199 UNDECIES B DU CGI)

NATURE DE L'INVESTISSEMENT	MONTANT DE L'INVESTISSEMENT ÉLIGIBLE	TAUX DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT			RÉDUCTION D'IMPÔT à reporter cases HFN à HFW
		INVESTISSEMENTS DIRECTS	LOCATION AVEC RÉTROCESSION DE 62,5% OU DE 66 % <sup>1</sup>	LOCATION AVEC RÉTROCESSION DE 52,63% OU DE 56 % <sup>1</sup>	
<b>Tous secteurs d'activité</b>					
- Martinique, Guadeloupe, Réunion, Nouvelle-Calédonie, Polynésie française, TAAF, Saint-Martin, Saint-Barthélemy	.....	× 38,25 %	× 45,3 %	× 44,12 %	.....
- Guyane, Mayotte, Saint-Pierre-et-Miquelon, îles Wallis-et-Futuna	.....	× 45,9 %	× 54,36 %	× 52,95 %	.....
<b>Production d'énergie renouvelable</b>					
- Martinique, Guadeloupe, Réunion, Nouvelle-Calédonie, Polynésie française, TAAF, Saint-Martin, Saint-Barthélemy	.....	× 45,9 %	× 54,36 %	× 52,95 %	.....
- Guyane, Mayotte, Saint-Pierre-et-Miquelon, îles Wallis-et-Futuna	.....	× 53,55 %	× 63,42 %	× 61,77 %	.....
<b>Rénovation, réhabilitation d'hôtel</b>					
- Martinique, Guadeloupe, Guyane, Réunion, Mayotte	.....	× 53,55 %	× 63,42 %	× 61,77 %	.....
- Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon, Nouvelle-Calédonie, Polynésie française, îles Wallis-et-Futuna, TAAF	.....	× 45,9 %	× 54,36 %	× 52,95 %	.....
- Saint-Barthélemy	.....	× 38,25 %	× 45,3 %	× 44,12 %	.....
<b>Pose de câbles sous-marins</b> (toutes collectivités d'outre-mer)	.....	× 38 %	-	-	.....

1. Les taux de 66 % et 56 % sont applicables aux investissements réalisés à compter du 1.1.2015 à l'exception de ceux qui bénéficient de dispositions transitoires.

## FICHE DE CALCUL DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

INVESTISSEMENTS RÉALISÉS OUTRE-MER DANS LE LOGEMENT SOCIAL EN 2019

(ARTICLE 199 UNDECIES C DU CGI)

MONTANT DE L'INVESTISSEMENT ÉLIGIBLE	RÉDUCTION D'IMPÔT à reporter case HYC OU HYD
	× 50 %
	× 50 %
	× 50 %

2042 K  
**cerfa**  
N°10330 \* 24

## DÉCLARATION PRÉREMPLIE REVENUS 2019

# 19

Pour vous renseigner, un numéro ..... ►  
ou une adresse internet ..... ►  
ou votre centre des finances publiques.  
Déclarez en ligne ou signez votre déclaration  
et renvoyez-la à cette adresse

DIRECTION GÉNÉRALE  
DES FINANCES PUBLIQUES



Liberté • Égalité • Fraternité  
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

Date limite

Internet

Papier

**POUR DÉCLARER SUR IMPOTS.GOUV.FR**

VOTRE N° FISCAL POUR DÉCLARER EN LIGNE	SI VOUS N'AVEZ PAS ENCORE DE MOT DE PASSE
DÉCLARANT 1	N° D'ACCÈS EN LIGNE
DÉCLARANT 2	REVENU FISCAL DE RÉFÉRENCE : REPORTEZ-VOUS À VOTRE DERNIER AVIS D'IMPÔT SUR LE REVENU

**SIGNEZ ET RENVOYEZ CETTE DÉCLARATION MÊME SI VOUS N'AVEZ RIEN À MODIFIER**

**VOUS AVEZ CHANGÉ D'ADRESSE EN 2019** DATE DU DÉMÉNAGEMENT | | | | 2 | 0 | 1 | 9 |

Adresse au 1<sup>er</sup> janvier 2020

N°	RUE				
CODE POSTAL	COMMUNE				
N°	ÉTAGE	ESCALIER	BÂTIMENT	RÉSIDENCE	NB. PIÈCES
Statut					
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
PROPRIÉTAIRE	LOCATAIRE	COLOCATAIRE	HÉBERGÉ GRATUITEMENT	NOM DU PROPRIÉTAIRE	NOM DU COLOCATAIRE

**VOUS AVEZ CHANGÉ D'ADRESSE EN 2020** DATE DU DÉMÉNAGEMENT | | | | 2 | 0 | 2 | 0 |

Adresse actuelle

N°	RUE				
CODE POSTAL	COMMUNE				
N°	ÉTAGE	ESCALIER	BÂTIMENT	RÉSIDENCE	NB. PIÈCES

ÉTAT CIVIL	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2
Nom de naissance		
Prénoms		
Date de naissance	Corrigez	Corrigez
Lieu de naissance		
Corrigez		
	DÉPARTEMENT COMMUNE OU PAYS SI NÉ(E) À L'ÉTRANGER	DÉPARTEMENT COMMUNE OU PAYS SI NÉ(E) À L'ÉTRANGER

**66** — Nom auquel vos courriers seront adressés

Corrigez		
N° téléphone	Corrigez	Corrigez
Mél		
Corrigez		

**70** — **CONTRIBUTION À L'AUDIOVISUEL PUBLIC** Si aucune de vos résidences (principale ou secondaire) n'est équipée d'un téléviseur, cochez ►  ØRA

**67** — **SIGNATURE DU OU DES DÉCLARANTS**

À \_\_\_\_\_ Le \_\_\_\_\_

Si vous souscrivez une déclaration d'impôt sur la fortune immobilière, cochez ►  ØIF

Aucune modification, aucun complément, déclarez par smartphone ►

Si vous déposez la déclaration au titre d'un mandat, apposez votre cachet et cochez >  ØTA

N° FIP	SERVICES GESTIONNAIRES	DIR	SITUATION ET CHARGES DU FOYER FISCAL	ÉLÉMENTS POUR LA TAXE D'HABITATION
--------	------------------------	-----	--------------------------------------	------------------------------------

PAGE

PAGE

71

## A I SITUATION DU FOYER FISCAL EN 2019

Rectifiez si nécessaire dans la case blanche

Marié(e)s ..... M   
 Divorcé(e)/séparé(e) ..... D   
 Pacsé(e)s ..... O

Célibataire ..... C   
 Veuf(ve) ..... V

71

## Date des changements en 2019

- Mariage X  2 | 0 | 1 | 9 | Pacs X  2 | 0 | 1 | 9 |  
 N° fiscal de votre conjoint .....  
 Vous optez pour la déclaration séparée de vos revenus 2019 ..... B   
 - Divorce/séparation/rupture de Pacs ..... Y  2 | 0 | 1 | 9 |  
 - Décès : déclarant 1 ..... Z  2 | 0 | 1 | 9 |  
 déclarant 2 ..... Z  2 | 0 | 1 | 9 |

73

### Situations pouvant donner droit à une demi-part supplémentaire

**1. Célibataire, divorcé(e), séparé(e), veuf(ve)**  
 - Vous viviez seul au 1<sup>er</sup> janvier 2019 (ou au 31 décembre 2019 en cas de divorce/séparation/rupture de Pacs en 2019) et vous avez un enfant :

- majeur non rattaché à votre foyer (ou mineur imposé en son nom propre)
- ou décédé après l'âge de 16 ans ou par suite de faits de guerre.

Vous avez élevé cet enfant pendant au moins cinq années au cours desquelles vous viviez seul ..... L

- Vous ne viviez pas seul au 1<sup>er</sup> janvier 2019 ..... N

74

### 2. Titulaire d'une pension (militaire, accident du travail) pour invalidité d'au moins 40 % ou de la carte d'invalidité ou de la carte mobilité inclusion (CMI) mention "invalidité"

Votre conjoint remplit ces conditions ou votre conjoint, décédé en 2019, remplissait ces conditions ..... F

### 3. Titulaire de la carte du combattant ou d'une pension militaire d'invalidité ou de victime de guerre

- Vous êtes célibataire, divorcé, séparé, veuf :

- vous êtes âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946) et vous remplissez ces conditions ;
- ou vous êtes âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946) et votre conjoint décédé bénéficiait de la demi-part supplémentaire ;
- ou votre conjoint décédé en 2019 bénéficiait de la demi-part supplémentaire ..... W

- Vous êtes mariés ou pacés : l'un des deux déclarants, âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946), remplit ces conditions ..... S

- Vous avez une pension de veuve de guerre ..... G

79

## D I RATTACHEMENT EN 2019 D'ENFANTS MAJEURS OU MARIÉS nés du 1.1.1998 au 31.12.2000 ou, s'ils sont étudiants, nés du 1.1.1994 au 31.12.2000

Nombre d'enfants célibataires (ou veufs ou divorcés) majeurs sans enfant ..... J

Nombre d'enfants mariés/pacés et d'enfants non mariés chargés de famille (y compris le conjoint et les enfants) ..... N

Monsieur  Madame   
 Nom, prénom .....  
 Date de naissance .....  
 Lieu de naissance .....

Monsieur  Madame   
 Nom, prénom .....  
 Date de naissance .....  
 Lieu de naissance .....

### INFORMATIONS

---



---



---

### COORDONNÉES BANCAIRES Si ces coordonnées sont inexacts ou absentes, joignez obligatoirement un RIB.

BIC  IBAN

Titulaire du compte

### Ces coordonnées bancaires seront utilisées pour le paiement de votre impôt sur le revenu dans le cadre du prélèvement à la source.

En signant ce formulaire de mandat, vous autorisez la DGFIP à envoyer des instructions à votre banque pour débiter votre compte, et votre banque à débiter votre compte conformément aux instructions de la DGFIP. Vous bénéficiez du droit d'être remboursé par votre banque selon les conditions décrites dans la convention que vous avez passée avec elle. Une demande de remboursement doit être présentée dans les 8 semaines suivant la date de débit de votre compte pour un prélèvement autorisé. Vos droits concernant le présent mandat sont expliqués dans un document que vous pouvez obtenir auprès de votre banque.

## B I PARENT ISOLÉ

T

75

## C I PERSONNES À CHARGE EN 2019

Rectifiez si nécessaire dans la case blanche

### Enfants à charge

Nombre d'enfants non mariés de moins de 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2019) ou handicapés quel que soit l'âge ..... F

Année de naissance:

dont enfants titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ..... G

Année de naissance:

### Renseignements sur vos enfants de 15 à 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2004)

Nom, prénom .....  
 Date de naissance .....  
 Lieu de naissance .....  
 Nom, prénom .....  
 Date de naissance .....  
 Lieu de naissance .....

76

### Enfants en résidence alternée ou à charge partagée

Nombre d'enfants non mariés de moins de 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2019) ou handicapés quel que soit l'âge ..... H

Année de naissance:

dont enfants titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ..... I

Année de naissance:

Nom et adresse de l'autre parent

### Renseignements sur vos enfants de 15 à 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2004)

Nom, prénom .....  
 Date de naissance .....  
 Lieu de naissance .....  
 Nom, prénom .....  
 Date de naissance .....  
 Lieu de naissance .....

77

### Autres personnes invalides à charge, vivant sous votre toit

Nombre de titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ..... R

Année de naissance:

Nom, prénom, date et lieu de naissance

80

PAGE

## 1 I TRAITEMENTS, SALAIRES, PENSIONS, RENTES *Si un montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche au-dessous*

Traitements, salaires		DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE	2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE
81	Traitements et salaires connus <i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AJ	1BJ	1CJ	1DJ
82	Revenus des salariés des particuliers employeurs <i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AA	1BA	1CA	1DA
86, 99	Abattement forfaitaire Assistants maternels/familiaux, Journalistes	1GA	1HA	1IA	1JA
102	Revenus d'heures supplémentaires exonérés	1GH	1HH	1IH	1JH
82	Revenus des associés et gérants <i>article 62 du CGI</i>	1GB	1HB	1IB	1JB
82, 97	Droits d'auteur, fonctionnaires chercheurs	1GF	1HF	1IF	1JF
82, 97	Agents généraux d'assurance	1GG	1HG	1IG	1JG
101	Autres revenus imposables connus <i>Chômage, préretraite</i> <i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AP	1BP	1CP	1DP
82	Salaires perçus par les non-résidents et salaires de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AF	1BF	1CF	1DF
	Autres salaires imposables de source étrangère	1AG	1BG	1CG	1DG
	Frais réels <i>Joignez la liste détaillée sur papier libre</i>	1AK	1BK	1CK	1DK
Pensions, retraites, rentes		DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE	2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE
	Pensions, retraites et rentes connues <i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AS	1BS	1CS	1DS
	Pensions de retraite en capital taxables à 7,5 %	1AT	1BT		
	Pensions en capital des nouveaux plans d'épargne retraite	1AI	1BI		
	Pensions d'invalidité connues <i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AZ	1BZ	1CZ	1DZ
112	Pensions alimentaires perçues	1AO	1BO	1CO	1DO
	Pensions perçues par les non-résidents et pensions de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AL	1BL	1CL	1DL
	Autres pensions imposables de source étrangère	1AM	1BM	1CM	1DM
115	<b>Rentes viagères à titre onéreux</b> <i>Montant perçu par le foyer par âge d'entrée en jouissance</i>	<i>moins de 50 ans</i>	<i>de 50 à 59 ans</i>	<i>de 60 à 69 ans</i>	<i>à partir de 70 ans</i>
	Rentes connues <i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AW	1BW	1CW	1DW
	Rentes perçues par les non-résidents et rentes de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AR	1BR	1CR	1DR

## 2 I REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS *Si un montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche.*

124	Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie de 8 ans et plus - produits des versements effectués avant le 27.9.2017 • produits soumis au prélèvement libératoire • autres produits				2DH		2CH			
	- produits des versements effectués à compter du 27.9.2017 : total perçu à répartir lignes 2VV et 2WW • produits imposables à 7,5 % produits correspondant aux primes n'excédant pas 150 000 € • produits imposables à 12,8 % produits correspondant aux primes excédant 150 000 €			2UU		2VV	2WW			
125	Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie de moins de 8 ans - produits des versements effectués avant le 27.9.2017 • produits soumis au prélèvement libératoire • autres produits - produits des versements effectués à compter du 27.9.2017					2XX	2YY	2ZZ		
120	Revenus des actions et parts <i>Abattement de 40 % si option barème</i> Dividendes imposables des titres non cotés détenus dans le PEA ou le PEA-PME Autres revenus distribués et assimilés				2DC		2FU	2TS		
123	Intérêts et autres produits de placement à revenu fixe Intérêts des prêts participatifs et des minibons Intérêts imposables des obligations remboursables en actions détenues dans le PEA-PME				2TR		2TT	2TQ		
127	Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux sans CSG déductible Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux avec CSG déductible si option barème Autres revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux avec CSG déductible Revenus déjà soumis au seul prélèvement de solidarité de 7,5 % Revenus soumis au seul prélèvement de solidarité à soumettre à la CSG et à la CRDS				2CG		2BH	2DF	2DG	2DI
129	Frais et charges <i>déductibles si option barème</i> Crédits d'impôt sur valeurs étrangères Prélèvement forfaitaire non libératoire déjà versé Autres revenus soumis à un prélèvement ou une retenue libératoire				2CA		2AB	2CK	2EE	

120 Vous optez pour l'imposition au barème de l'ensemble de vos revenus de capitaux mobiliers (rubrique 2) et de vos gains de cession de valeurs mobilières (rubrique 3)  20P **COCHEZ**

## 131 3 I GAINS DE CESSON DE VALEURS MOBILIÈRES, DROITS SOCIAUX ET GAINS ASSIMILÉS

Plus-value sans application d'abattement ..... 3VG  Moins-value 2019 ..... 3VH

# 2042 K

PAGE

**149** — **4 I REVENUS FONCIERS** Location non meublée

**150** — **Micro foncier**

Recettes brutes sans abattement n'excédant pas 15 000 € ..... 4BE

– dont recettes de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français ..... 4BK

Nom du locataire et adresse .....

**299** — **Régime réel** Report du résultat déterminé sur la déclaration n° 2044

Revenus fonciers imposables ..... 4BA

– dont revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français ..... 4BL

Déficit imputable: sur les revenus fonciers ..... 4BB  sur le revenu global ..... 4BC

Déficits antérieurs non encore imputés ..... 4BD

Vous ne percevez plus de revenus fonciers en 2020 ..... 4BN  Vous souscrivez une déclaration n° 2044 spéciale ..... 4BZ

**6 I CHARGES DÉDUCTIBLES**

**175** — CSG déductible connue, calculée sur les revenus du patrimoine Si ce montant est inexact, corrigez case 6DE .....  6DE

**177** — Pensions alimentaires versées à des enfants majeurs ..... 6EL  1<sup>ER</sup> ENFANT ..... 6EM  2<sup>E</sup> ENFANT

Autres pensions alimentaires versées (enfants mineurs, ascendants,...) ..... 6GU

Nom et adresse des bénéficiaires .....

**181** — **Épargne retraite**

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERS. À CHARGE
Cotisations versées sur les nouveaux plans d'épargne retraite déductibles du revenu global ... 6NS	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cotisations PERP, PRÉFON, COREM, CGOS et assimilées ..... 6RS	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Plafond de déduction ..... <input type="text"/>			
Corrigez si le montant est inexact ..... 6PS	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Vous souhaitez bénéficier du plafond de votre conjoint ..... 6QR <input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>
Vous êtes nouvellement domicilié en France en 2019 ... 6QS	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Cotisations sur les nouveaux plans d'épargne retraite déduites des BIC, BNC, BA ..... 6OS	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cotisations Madelin, cotisations aux régimes obligatoires d'entreprise déduites des salaires et versements exonérés affectés à l'épargne retraite d'entreprise ..... 6QS	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**7 I RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT**

**184** — **Services à la personne, emploi à domicile**

Sommes versées en 2019 Si ce montant est inexact, corrigez case 7DB .....  7DB

Nombre d'ascendants bénéficiaires de l'APA, âgés de plus de 65 ans, pour lesquels vous avez engagé des dépenses ..... 7DL

Vous avez employé directement pour la première fois en 2019 un salarié à domicile ..... 7DQ

Vous (ou votre conjoint ou une personne à charge) avez la carte d'invalidité ou la carte mobilité inclusion, mention "invalidité" ..... 7DG

**Autres réductions/crédits d'impôt?** Reportez-vous aux formulaires n°s 2042 RIC1 (pour les plus courants) et 2042 C (pour les autres).

**8 I PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE ET DIVERS**

**282** — Non-résidents: retenue à la source en France Joignez l'annexe n° 2041 E. Si ce montant est inexact, corrigez case 8TA .....  8TA

Plus-values en report d'imposition non expiré Si ce montant est inexact, corrigez case 8UT .....  8UT

Revenus exonérés non retenus pour le calcul du taux effectif Organismes internationaux, missions diplomatiques ou consulaires ..... 8FV

**283** — Contrats d'assurance-vie souscrits à l'étranger Joignez la liste des contrats ..... 8TT

Comptes ouverts, détenus, utilisés ou clos à l'étranger Joignez la déclaration n° 3916 ou la liste des comptes sur papier libre ..... 8UU

**281** — **Prélèvement à la source**

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	1 <sup>ER</sup> PERS. À CHARGE	2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE
Prélèvement à la source déjà payé:				
– retenue à la source sur les salaires et pensions ..... <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Corrigez si le montant est inexact ..... 8HV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
– acomptes d'impôt sur le revenu ..... 8HW	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
– acomptes de prélèvements sociaux ..... 8HX	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Remboursement de trop-prélevé déjà obtenu:				
– impôt sur le revenu ..... 8HY	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
– prélèvements sociaux ..... 8HZ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**INFORMATIONS CONNUES DE L'ADMINISTRATION**



# LA 2042 K AUTO

PAGE

2042K AUTO  
  
N°10330 \* 24

## DÉCLARATION AUTOMATIQUE REVENUS 2019

# 19

Pour vous renseigner, un numéro ..... ►  
ou une adresse internet ..... ►  
ou votre centre des finances publiques ..... ►



DIRECTION GÉNÉRALE  
DES FINANCES PUBLIQUES

Pour déclarer en ligne, n° fiscal :  
déclarant 1 ►  
déclarant 2 ►  
Si vous n'avez pas encore de mot de passe :  
n° d'accès en ligne ►

**VÉRIFIEZ CI-DESSOUS. SI VOUS ÊTES D'ACCORD > NE RENVOYEZ RIEN !**

ÉTAT CIVIL

VOS COORDONNÉES

VOTRE SITUATION CONNUE DE L'ADMINISTRATION

VOTRE IMPÔT ESTIMATIF (SI VOUS N'AVEZ RIEN À MODIFIER)

**Si vous êtes d'accord > ne renvoyez rien.** Votre impôt sera alors automatiquement calculé sur la base des éléments ci-dessus.



# 2042 K AUTO

## ÉTAT CIVIL : MODIFICATION

Déclarant 1

Date de naissance

Lieu de naissance

Déclarant 2

Date de naissance

Lieu de naissance

## COORDONNÉES BANCAIRES : MODIFICATION

Si les coordonnées indiquées page 1 sont inexactes et si vous n'avez pas d'autres modifications à signaler, vous pouvez modifier ces coordonnées à tout moment dans votre espace particulier sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr), rubrique prélèvement à la source ou en le signalant à votre service (voir coordonnées en 1<sup>re</sup> page).

Si vous avez d'autres modifications à signaler, joignez un RIB à votre déclaration ou modifiez vos coordonnées bancaires dans la déclaration en ligne.

## A | SITUATION DU FOYER FISCAL EN 2019

*Rectifiez si nécessaire dans la case blanche*

Marié(e) ..... M   
Divorcé(e)/séparé(e) ..... D   
Pacsé(e)s ..... O

Célibataire ..... C   
Veuf(ve) ..... V

T

### Date des changements en 2019

– Mariage X  2 | 0 | 1 | 9 Pacs X  2 | 0 | 1 | 9

N° fiscal de votre conjoint .....

Vous optez pour la déclaration séparée de vos revenus ..... B

– Divorce/séparation/rupture de Pacs ..... Y  2 | 0 | 1 | 9

– Décès : déclarant 1 ..... Z  2 | 0 | 1 | 9

déclarant 2 ..... Z  2 | 0 | 1 | 9

### Situations pouvant donner droit à une demi-part supplémentaire

#### 1. Célibataire, divorcé(e), séparé(e), veuf(ve)

– Vous viviez seul au 1<sup>er</sup> janvier 2019 (ou au 31 décembre 2019 en cas de divorce/séparation/rupture de Pacs en 2019) et vous avez un enfant :

- majeur non rattaché à votre foyer (ou mineur imposé en son nom propre) ou décédé après l'âge de 16 ans ou par suite de faits de guerre.

Vous avez élevé cet enfant pendant au moins cinq années

au cours desquelles vous viviez seul ..... L

– Vous ne viviez pas seul au 1<sup>er</sup> janvier 2019 ..... N

#### 2. Titulaire d'une pension (militaire, accident du travail) pour invalidité d'au moins 40% ou de la carte d'invalidité ou de la carte mobilité inclusion (CMI) mention "invalidité"

Votre conjoint remplit ces conditions ou votre conjoint, décédé en 2019, remplissait ces conditions ..... F

#### 3. Titulaire de la carte du combattant ou d'une pension militaire d'invalidité ou de victime de guerre

– Vous êtes célibataire, divorcé, séparé, veuf :

- vous êtes âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946) et vous remplissez ces conditions ;
- ou vous êtes âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946) et votre conjoint décédé bénéficiait de la demi-part supplémentaire ;
- ou votre conjoint décédé en 2019 bénéficiait de la demi-part supplémentaire ..... W

– Vous êtes mariés ou pacsés : l'un des deux déclarants, âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946), remplit ces conditions ..... S

– Vous avez une pension de veuve de guerre ..... G

## B | PARENT ISOLÉ

### C | PERSONNES À CHARGE EN 2019

*Rectifiez si nécessaire dans la case blanche*

#### Enfants à charge

Nombre d'enfants non mariés de moins de 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2019) ou handicapés quel que soit l'âge ..... F

Année de naissance .....

dont enfants titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ..... G

Année de naissance .....

#### Renseignements sur vos enfants de 15 à 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2004)

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

#### Enfants en résidence alternée ou à charge partagée

Nombre d'enfants non mariés de moins de 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2019) ou handicapés quel que soit l'âge ..... H

Année de naissance .....

dont enfants titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ..... I

Année de naissance .....

Nom et adresse de l'autre parent .....

#### Renseignements sur vos enfants de 15 à 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2004)

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

#### Autres personnes invalides à charge, vivant sous votre toit

Nombre de titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ..... R

Année de naissance .....

Nom, prénom, date et lieu de naissance .....

## D | RATTACHEMENT EN 2019 D'ENFANTS MAJEURS OU MARIÉS nés du 1.1.1998 au 31.12.2000 ou, s'ils sont étudiants, nés du 1.1.1994 au 31.12.2000

Nombre d'enfants célibataires (ou veufs ou divorcés) majeurs sans enfant ..... J

Nombre d'enfants mariés/pacsés et d'enfants non mariés chargés de famille (y compris le conjoint et les enfants) ..... N

Monsieur  Madame

Monsieur  Madame

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

## 1 I TRAITEMENTS, SALAIRES, PENSIONS, RENTES *Si un montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche au-dessous*

Traitements, salaires	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE	2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE
Traitements et salaires connus				
<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AJ	1BJ	1CJ	1DJ
Revenus des salariés des particuliers employeurs				
<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AA	1BA	1CA	1DA
Abattement forfaitaire Assistants maternels/familiaux, Journalistes	1GA	1HA	1IA	1JA
Revenus d'heures supplémentaires exonérés	1GH	1HH	1IH	1JH
Revenus des associés et gérants article 62 du CGI	1GB	1HB	1IB	1JB
Droits d'auteur, fonctionnaires chercheurs	1GF	1HF	1IF	1JF
Agents généraux d'assurance	1GG	1HG	1IG	1JG
Autres revenus imposables connus Chômage, préretraite				
<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AP	1BP	1CP	1DP
Salaires perçus par les non-résidents et salaires de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AF	1BF	1CF	1DF
Autres salaires imposables de source étrangère	1AG	1BG	1CG	1DG
Frais réels <i>Joignez la liste détaillée sur papier libre</i>	1AK	1BK	1CK	1DK

Pensions, retraites, rentes	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE	2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE
Pensions, retraites et rentes connues				
<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AS	1BS	1CS	1DS
Pensions de retraite en capital taxables à 7,5 %	1AT	1BT		
Pensions en capital des nouveaux plans d'épargne retraite	1AI	1BI		
Pensions d'invalidité connues				
<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AZ	1BZ	1CZ	1DZ
Pensions alimentaires perçues	1AO	1BO	1CO	1DO
Pensions perçues par les non-résidents et pensions de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AL	1BL	1CL	1DL
Autres pensions imposables de source étrangère	1AM	1BM	1CM	1DM

Rentes viagères à titre onéreux	moins de 50 ans		de 50 à 59 ans		de 60 à 69 ans		à partir de 70 ans	
Montant perçu par le foyer par âge d'entrée en jouissance								
Rentes connues								
<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AW	1BW	1CW	1DW				
Rentes perçues par les non-résidents et rentes de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AR	1BR	1CR	1DR				

## 2 I REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS *Si un montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche.*

Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie de 8 ans et plus

- produits des versements effectués avant le 27.9.2017
  - produits soumis au prélèvement libératoire
  - autres produits
- produits des versements effectués à compter du 27.9.2017 : total perçu à répartir lignes 2VV et 2WW
  - produits imposables à 7,5 % produits correspondant aux primes n'excédant pas 150 000 €
  - produits imposables à 12,8 % produits correspondant aux primes excédant 150 000 €

Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie de moins de 8 ans

- produits des versements effectués avant le 27.9.2017
  - produits soumis au prélèvement libératoire
  - autres produits
- produits des versements effectués à compter du 27.9.2017

Revenus des actions et parts Abattement de 40 % si option barème

Dividendes imposables des titres non cotés détenus dans le PEA ou le PEA-PME

Autres revenus distribués et assimilés

Intérêts et autres produits de placement à revenu fixe

Intérêts des prêts participatifs et des minibons

Intérêts imposables des obligations remboursables en actions détenues dans le PEA-PME

Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux sans CSG déductible

Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux avec CSG déductible si option barème

Autres revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux avec CSG déductible

Revenus déjà soumis au seul prélèvement de solidarité de 7,5 %

Revenus soumis au seul prélèvement de solidarité à soumettre à la CSG et à la CRDS

Frais et charges déductibles si option barème

Crédits d'impôt sur valeurs étrangères

Prélèvement forfaitaire non libératoire déjà versé

Autres revenus soumis à un prélèvement ou une retenue libératoire

Vous optez pour l'imposition au barème de l'ensemble de vos revenus de capitaux mobiliers (rubrique 2) et de vos gains de cession de valeurs mobilières (rubrique 3)  20P COCHEZ

## 3 I GAINS DE CESSON DE VALEURS MOBILIÈRES, DROITS SOCIAUX ET GAINS ASSIMILÉS

Plus-value sans application d'abattement 3VG  Moins-value 2019 3VH

# 2042 K AUTO

### 4 I REVENUS FONCIERS Location non meublée

**Micro foncier**

Recettes brutes sans abattement *n'excédant pas 15 000 €* ..... 4BE

– dont recettes de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français ..... 4BK

Nom du locataire et adresse .....

**Régime réel** Report du résultat déterminé sur la déclaration n° 2044

Revenus fonciers imposables ..... 4BA

– dont revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français ..... 4BL

Déficit imputable: sur les revenus fonciers ..... 4BB  sur le revenu global ..... 4BC

Déficits antérieurs non encore imputés ..... 4BD

Vous ne percevez plus de revenus fonciers en 2020 ..... 4BN  Vous souscrivez une déclaration n° 2044 spéciale ..... 4BZ

---

### 6 I CHARGES DÉDUCTIBLES

CSG déductible connue, calculée sur les revenus du patrimoine *Si ce montant est inexact, corrigez case 6DE* .....  6DE

Pensions alimentaires versées à des enfants majeurs ..... 6EL  1<sup>ER</sup> ENFANT ..... 6EM  2<sup>E</sup> ENFANT

Autres pensions alimentaires versées *(enfants mineurs, ascendants,...)* ..... 6GU

Nom et adresse des bénéficiaires .....

**Épargne retraite**

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERS. À CHARGE
Cotisations versées sur les nouveaux plans d'épargne retraite <i>déductibles du revenu global</i> ... 6NS <input type="text"/>	6NT <input type="text"/>	6NU <input type="text"/>	
Cotisations PERP, PRÉFON, COREM, CGOS et assimilées ..... 6RS <input type="text"/>	6RT <input type="text"/>	6RU <input type="text"/>	
Plafond de déduction ..... 6PS <input type="text"/>	6PT <input type="text"/>	6PU <input type="text"/>	
<i>Corrigez si le montant est inexact</i> ..... 6PS <input type="text"/>	6PT <input type="text"/>	6PU <input type="text"/>	
Vous souhaitez bénéficier du plafond de votre conjoint ..... 6QR <input checked="" type="checkbox"/>	Vous êtes nouvellement domicilié en France en 2019 ... 6QW <input checked="" type="checkbox"/>		
Cotisations sur les nouveaux plans d'épargne retraite déduites des BIC, BNC, BA ..... 6OS <input type="text"/>	6OT <input type="text"/>	6OU <input type="text"/>	
Cotisations Madelin, cotisations aux régimes obligatoires d'entreprise déduites des salaires et versements exonérés affectés à l'épargne retraite d'entreprise ..... 6QS <input type="text"/>	6QT <input type="text"/>	6QU <input type="text"/>	

---

### 7 I RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT

**Services à la personne, emploi à domicile**

Sommes versées en 2019 *Si ce montant est inexact, corrigez case 7DB* .....  7DB

Nombre d'ascendants bénéficiaires de l'APA, âgés de plus de 65 ans, pour lesquels vous avez engagé des dépenses ..... 7DL

Vous avez employé directement pour la première fois en 2019 un salarié à domicile ..... 7DQ

Vous *(ou votre conjoint ou une personne à charge)* avez la carte d'invalidité ou la carte mobilité inclusion, mention "invalidité" ..... 7DG

**Autres réductions/crédits d'impôt?** Reportez vous aux formulaires n°s 2042 RICI (pour les plus courants) et 2042 C (pour les autres).

---

### 8 I PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2
Retenue à la source sur les salaires et pensions déjà payée ..... 8HV <input type="text"/>	8IV <input type="text"/>	
<i>Corrigez si le montant est inexact</i> ..... 8HV <input type="text"/>	8IV <input type="text"/>	
Acompte de prélèvement à la source déjà payé ..... 8HW <input type="text"/>	8IW <input type="text"/>	
Remboursement de trop-prélevé déjà obtenu ..... 8HY <input type="text"/>	8IY <input type="text"/>	

---

**VOUS AVEZ CHANGÉ D'ADRESSE EN 2019** DATE DU DÉMÉNAGEMENT | | | | 2 | 0 | 1 | 9 |

Adresse au 1<sup>er</sup> janvier 2020

N° RUE .....

CODE POSTAL ..... COMMUNE .....

Appartement

N° ÉTAGE ESCALIER BÂTIMENT RÉSIDENCE NB. PIÈCES

Statut  PROPRIÉTAIRE  LOCATAIRE  COLOCATAIRE  HÉBERGÉ GRATUITEMENT NOM DU PROPRIÉTAIRE ..... NOM DU COLOCATAIRE .....

---

**VOUS AVEZ CHANGÉ D'ADRESSE EN 2020** DATE DU DÉMÉNAGEMENT | | | | 2 | 0 | 2 | 0 |

Adresse actuelle

N° RUE .....

CODE POSTAL ..... COMMUNE .....

Appartement

N° ÉTAGE ESCALIER BÂTIMENT RÉSIDENCE NB. PIÈCES

---

**CONTRIBUTION À L'AUDIOVISUEL PUBLIC** Si aucune de vos résidences (principale ou secondaire) n'est équipée d'un téléviseur, cochez  OÙA

---

**SIGNATURE DU OU DES DÉCLARANTS**

À ..... Le .....

4

9 YF

YG

YH

YK

YT


YU

YZ

2042 RIC1  
**cerfa**  
N°15637\*04

**DÉCLARATION  
REVENUS 2019**

19



**DIRECTION GÉNÉRALE  
DES FINANCES PUBLIQUES**

## RÉDUCTIONS D'IMPÔT CRÉDITS D'IMPÔT

Nom

Prénom

Adresse

**190** — Dons versés à des organismes établis en France

**191** — Dons versés à des organismes d'aide aux personnes en difficulté (maximum 546 €) ..... 7UD

Dons versés à d'autres organismes d'intérêt général, aux associations d'utilité publique, aux candidats aux élections ..... 7UF

Dons et cotisations versés aux partis politiques ..... 7UH

**190** — Dons versés du 16.4 au 31.12.2019 pour la conservation et la restauration de la cathédrale Notre-Dame de Paris ..... 7UE

**193** — Dons versés à des organismes d'intérêt général établis dans un État européen autre que la France

Dons versés à des organismes d'aide aux personnes en difficulté (maximum 546 €) ..... 7VA

Dons versés à d'autres organismes d'intérêt général ..... 7VC

**192** — Report de l'excédent de dons des années antérieures

	2014	2015	2016	2017	2018
	7XS <input type="text"/>	7XT <input type="text"/>	7XU <input type="text"/>	7XW <input type="text"/>	7XY <input type="text"/>

**194** — Cotisations syndicales des salariés et pensionnés *sauf option frais réels* ..... 7AC

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERS. À CHARGE
	7AE <input type="text"/>	7AE <input type="text"/>	7AG <input type="text"/>

**194** — Nombre d'enfants à charge poursuivant leurs études

	COLLÈGE	LYCÉE	ENS. SUPÉRIEUR
Enfants à charge ..... 7EA <input type="text"/>	7EC <input type="text"/>	7EF <input type="text"/>	7EF <input type="text"/>
Enfants à charge en résidence alternée ..... 7EB <input type="text"/>	7ED <input type="text"/>	7EG <input type="text"/>	7EG <input type="text"/>

**195** — Frais de garde des enfants de moins de 6 ans *nés à compter du 1.1.2013*

	1 <sup>ER</sup> ENFANT	2 <sup>E</sup> ENFANT	3 <sup>E</sup> ENFANT
Enfants à charge ..... 7GA <input type="text"/>	7GB <input type="text"/>	7GC <input type="text"/>	7GC <input type="text"/>
Enfants à charge en résidence alternée ..... 7GE <input type="text"/>	7GF <input type="text"/>	7GG <input type="text"/>	7GG <input type="text"/>

*Nom et adresse des bénéficiaires*

**196** — Primes des contrats de rente-survie et d'épargne-handicap ..... 7GZ

**196** — Dépenses d'accueil dans un établissement pour personnes dépendantes ..... 7CD

	1 <sup>ER</sup> PERSONNE	2 <sup>E</sup> PERSONNE
	7CE <input type="text"/>	7CE <input type="text"/>

**197** — Intérêts des emprunts contractés pour l'acquisition ou la construction de l'habitation principale *Offres de prêt émises avant le 1.1.2011*

Logements neufs BBC acquis ou construits du 1.1.2009 au 30.9.2011 *Intérêts payés en 2019 au titre de l'une des sept premières annuités* ..... 7VX

**SIGNATURE DU OU DES DÉCLARANTS**

À \_\_\_\_\_ Le \_\_\_\_\_

<b>199</b>	<b>Dépenses en faveur de l'aide aux personnes réalisées dans l'habitation principale</b>	
	Équipements spécialement conçus pour l'accessibilité des logements aux personnes âgées ou handicapées .....	7WJ <input type="text"/>
	Équipements permettant l'adaptation des logements à la perte d'autonomie ou au handicap .....	7WI <input type="text"/>
	Travaux de prévention des risques technologiques et diagnostic préalable .....	7WL <input type="text"/>
<b>202</b>	<b>Prestations compensatoires</b>	
	Sommes versées en 2019 .....	7WN <input type="text"/>
	Sommes totales décidées par jugement en 2019 ou capital reconstitué .....	7WO <input type="text"/>
	Capital fixé en substitution de rente .....	7WM <input type="text"/>
	Report des sommes décidées en 2018 .....	7WP <input type="text"/>
<b>204</b>	<b>TRAVAUX DANS L'HABITATION PRINCIPALE: DÉPENSES POUR LA TRANSITION ÉNERGÉTIQUE</b>	
	<b>Économies d'énergie</b>	
	Chaudières à haute performance énergétique (sauf chaudières utilisant le fioul) : dépenses payées du 1.1 au 7.3.2019 et, si un acompte a été versé et un devis accepté avant le 1.1.2019, dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019 .....	7CB <input type="text"/>
	Chaudières à très haute performance énergétique (sauf chaudières utilisant le fioul): dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019 .....	7AA <input type="text"/>
	Chaudières à micro-cogénération gaz:	
	- dépenses payées du 1.1 au 7.3.2019 et, si un acompte a été versé et un devis accepté avant le 1.1.2019, dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019 .....	7AD <input type="text"/>
	- dépenses payées du 8.3. au 31.12.2019 .....	7AB <input type="text"/>
	Appareils de régulation du chauffage, matériaux de calorifugeage .....	7AF <input type="text"/>
	<b>Isolation thermique</b>	
	Matériaux d'isolation des parois opaques (acquisition et pose) : murs donnant sur l'extérieur, toitures et planchers bas sur sous-sol, sur vide sanitaire ou sur passage ouvert .....	7AH <input type="text"/>
	Matériaux d'isolation thermique des parois vitrées (fenêtres, portes-fenêtres...) venant en remplacement de simples vitrages :	
	- nombre de fenêtres ou de portes-fenêtres .....	7AT <input type="text"/>
	- total des dépenses .....	7AP <input type="text"/>
	<b>Équipements de production d'énergie utilisant une source d'énergie renouvelable</b>	
	Équipements de chauffage ou de production d'eau chaude fonctionnant au bois ou autres biomasses .....	7AR <input type="text"/>
	Pompes à chaleur air/eau ou géothermiques dont la finalité essentielle est la production de chaleur (y compris le coût de la pose de l'échangeur de chaleur souterrain des pompes à chaleur géothermiques) .....	7AV <input type="text"/>
	Pompes à chaleur (autres que air/air) destinées à la production d'eau chaude sanitaire (chauffe-eaux thermodynamiques):	
	- dépenses payées du 1.1 au 7.3.2019 .....	7AX <input type="text"/>
	- dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019 .....	7AS <input type="text"/>
	Équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude sanitaire fonctionnant à l'énergie solaire et dotés de capteurs solaires .....	7AY <input type="text"/>
	Équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude sanitaire fonctionnant à l'énergie hydraulique .....	7AZ <input type="text"/>
	Systèmes de production d'électricité utilisant l'énergie hydraulique ou la biomasse .....	7BB <input type="text"/>
	Dépenses de pose d'équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude utilisant une source d'énergie renouvelable, de systèmes de fourniture d'électricité utilisant l'énergie hydraulique ou la biomasse et de pompes à chaleur autres que air/air (à l'exception du coût de la pose de l'échangeur de chaleur souterrain des pompes à chaleur géothermiques) .....	7BN <input type="text"/>
	<b>Autres dépenses</b>	
	Dépose d'une cuve à fioul .....	7BQ <input type="text"/>
	Diagnostic de performance énergétique .....	7BC <input type="text"/>
	Audit énergétique .....	7BM <input type="text"/>
	Équipements de raccordement à un réseau de chaleur et droits ou frais y afférents .....	7BD <input type="text"/>
	Compteurs individuels de chauffage ou d'eau chaude sanitaire installés dans un immeuble collectif .....	7BE <input type="text"/>
	Système de charge pour véhicules électriques .....	7BF <input type="text"/>
	Équipements installés dans les logements situés dans les départements d'outre-mer:	
	- équipements de raccordement à un réseau de froid et droits ou frais y afférents .....	7BH <input type="text"/>
	- équipements ou matériaux de protection des parois vitrées ou opaques contre les rayonnements solaires .....	7BK <input type="text"/>
	- équipements visant à l'optimisation de la ventilation naturelle (ventilateurs de plafond) .....	7BL <input type="text"/>

## CONDITIONS D'APPLICATION DU CRÉDIT D'IMPÔT POUR LA TRANSITION ÉNERGÉTIQUE

Vous pouvez bénéficier de ce crédit d'impôt si vous avez effectué des dépenses en faveur de la transition énergétique dans votre habitation principale achevée depuis plus de deux ans. Votre habitation principale peut être située dans un immeuble collectif ou être une maison individuelle.

### Équipements ouvrant droit à ce crédit d'impôt

Pour ouvrir droit au crédit d'impôt, les matériaux, équipements et appareils doivent respecter des critères de performance énergétique. Ces critères sont indiqués dans la notice n°2041 GR et dans le bulletin officiel des finances publiques, sous la référence BOI-IR-RICI-280-10-30 disponibles sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr).

### Plafonds de dépenses spécifiques

Certaines catégories de dépenses sont retenues dans la limite de plafonds spécifiques. Ces plafonds sont indiqués dans le tableau page suivante.

Vous devez déclarer le montant de la dépense après avoir appliqué les plafonds concernant les matériaux d'isolation des parois opaques, les équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude sanitaire fonctionnant à l'énergie solaire et dotés de capteurs solaires.

### Plafonds de ressources

Les plafonds de ressources qui s'appliquent pour certaines catégories de dépenses payées en 2019 sont indiqués dans le tableau ci-dessous. Les ressources à retenir correspondent au revenu fiscal de référence de l'année 2017 ou, s'il est inférieur, au revenu fiscal de référence de l'année 2018. La composition du foyer correspond au nombre de personnes composant le foyer fiscal à la date de paiement de la dépense.

### Plafond de dépenses pluriannuel

Les dépenses sont retenues dans la limite d'un plafond pluriannuel qui s'applique au titre de cinq années consécutives. Pour le calcul du crédit d'impôt de 2019, le plafond s'applique aux dépenses effectuées du 1.1.2015 au 31.12.2019. Ce plafond est fixé à :

- 8 000 € pour une personne célibataire, veuve ou divorcée ;
- 16 000 € pour un couple marié ou pacsé soumis à une imposition commune ;
- montants majorés de 400 € par personne à charge (majoration divisée par deux pour un enfant en garde alternée).

### Taux du crédit d'impôt

Le taux du crédit d'impôt applicable aux dépenses éligibles est indiqué dans le tableau page suivante.

### Qualification de l'entreprise

Certaines dépenses ouvrent droit au crédit d'impôt uniquement lorsque l'entreprise qui réalise les travaux est titulaire d'un signe de qualité attestant du respect de critères de qualification.

Le signe de qualité obtenu par l'entreprise lui confère la mention "RGE" (reconnu garant de l'environnement) pour la catégorie de travaux dans laquelle il a été obtenu.

Ainsi, les matériaux et équipements suivants doivent être installés par une entreprise titulaire de la mention RGE et d'un signe de qualité attribué pour cette catégorie de travaux :

- chaudières à haute ou très haute performance énergétique, chaudières à micro-cogénération gaz ;
- matériaux d'isolation thermique des parois vitrées ;

- matériaux d'isolation thermique des parois opaques : murs en façade ou en pignon et planchers bas ;
- matériaux d'isolation thermique des parois opaques : toitures-terrasses, planchers de combles perdus, rampants de toiture et plafonds de combles ;
- équipements de chauffage ou de production d'eau chaude sanitaire fonctionnant au bois ou autres biomasses ;
- équipements de chauffage ou de production d'eau chaude sanitaire fonctionnant à l'énergie solaire et dotés de capteurs solaires ;
- pompes à chaleur ;
- échangeur souterrain des pompes à chaleur géothermiques (à l'exception des capteurs horizontaux).

En outre pour les catégories de travaux soumises au respect de critères de qualification de l'entreprise, le bénéfice du crédit d'impôt est subordonné à une visite du logement, préalable à l'établissement du devis, au cours de laquelle l'entreprise qui installe ou pose les équipements ou matériaux valide leur adéquation au logement.

## PLAFONDS DE RESSOURCES APPLICABLES À CERTAINES DÉPENSES PAYÉES EN 2019

(Revenu fiscal de référence de l'année 2017 ou, s'il est inférieur, de l'année 2018)

NOMBRE DE PERSONNES COMPOSANT LE FOYER	ÎLE DE FRANCE *	AUTRES RÉGIONS
1	24 918	18 960
2	36 572	27 729
3	43 924	33 346
4	51 289	38 958
5	58 674	44 592
Par personne supplémentaire	+ 7 377	+ 5 617

\* Départements 75, 91, 92, 93, 94, 95, 77, 78

# 2042 RIC1

## DÉPENSES PAYÉES EN 2019

	ÉQUIPEMENTS	PLAFOND DE DÉPENSES SPÉCIFIQUE	SOUS CONDITION DE RESSOURCES	TAUX
196	Chaudières à haute performance énergétique : dépenses payées du 1.1 au 7.3.2019 et, si un acompte a été versé et un devis accepté avant le 1.1.2019, dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019	Non	Non	30 %
198	Chaudières à très haute performance énergétique : dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019 <sup>1</sup>	3350 €	Non	30 %
	Chaudières à micro-cogénération gaz : - dépenses payées du 1.1 au 7.3.2019 et, si un acompte a été versé et un devis accepté avant le 1.1.2019, dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019 - dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019	Non 3350 €	Non	30 %
187	Appareils de régulation du chauffage, matériaux de calorifugeage	Non	Non	30 %
	Matériaux d'isolation thermique des parois opaques (murs extérieurs, toitures, planchers bas) <sup>2</sup>	- Paroi isolée par l'extérieur 150 €/m <sup>2</sup> - Paroi isolée par l'intérieur 100 €/m <sup>2</sup>	Non	30 %
186	Matériaux d'isolation thermique des parois vitrées (fenêtres, portes-fenêtres...) <sup>3</sup>	670 € par équipement	Non	15 %
	Équip <sup>5</sup> de chauffage ou de production d'eau chaude fonctionnant au bois ou autres biomasses	Non	Non	30 %
	Pompes à chaleur air/eau ou géothermiques dont la finalité essentielle est la production de chaleur <sup>4</sup>	Non	Non	30 %
201	Pompes à chaleur (autres que air/air) destinées à la production d'eau chaude sanitaire	- Dépenses payées du 1.1 au 7.3.2019 3 000 € - Dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019 : • foyer ne remplissant pas la condition de ressources 3 000 € • foyer remplissant la condition de ressources 4 000 €	À compter du 8.3.2019 plafond majoré	30 %
	Équipements de production de chauffage ou de fourniture d'eau chaude sanitaire fonctionnant à l'énergie solaire et dotés de capteurs solaires <sup>2</sup>	Équipements solaires thermiques (produisant de la chaleur) - Dépenses payées du 1.1 au 7.3.2019 - Dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019 : • foyer ne remplissant pas la condition de ressources • foyer remplissant la condition de ressources	À compter du 8.3.2019 plafond majoré	30 %
		Par m <sup>2</sup> de capteurs solaires - à circulation de liquide: 1000 € - à air: 400 €  - à circulation de liquide: 1000 € - à air: 400 € - à circulation de liquide: 1300 € - à air: 520 €		
		Équipements solaires hybrides (produisant de la chaleur et de l'électricité) - Dépenses payées du 1.1 au 7.3.2019 - Dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019 : • foyer ne remplissant pas la condition de ressources • foyer remplissant la condition de ressources	Par m <sup>2</sup> de capteurs solaires <sup>5</sup> - à circulation de liquide: 400 € - à air: 200 €  - à circulation de liquide: 400 € - à air: 200 €  - à circulation de liquide: 520 € - à air: 260 €	
	Équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude sanitaire fonctionnant à l'énergie hydraulique	Non	Non	30 %
	Systèmes de production d'électricité à partir de l'énergie hydraulique ou de la biomasse	Non	Non	30 %
	Pose des équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude utilisant une source d'énergie renouvelable <sup>6</sup> , des systèmes de fourniture d'électricité utilisant l'énergie hydraulique ou la biomasse et des pompes à chaleur autres que air/air <sup>7</sup>	Non	Oui	30 %
	Dépose d'une cuve à fioul	Non	Oui	50 %
	Diagnostic de performance énergétique	Non	Non	30 %
	Audit énergétique	Non	Non	30 %
	Équipements de raccordement à un réseau de chaleur et droits ou frais y afférents	Non	Non	30 %
	Compteurs individuels de chauffage ou d'eau chaude sanitaire installés dans un immeuble collectif	Non	Non	30 %
	Système de charge pour véhicules électriques	Non	Non	30 %
	Équipements installés dans les logements situés dans les départements d'outre-mer	Non	Non	30 %

1. Les critères de la très haute performance énergétique ont été définis par l'arrêté du 1<sup>er</sup> mars 2019 (publié au JO du 7 mars) entré en vigueur le 8 mars. Avant cette date, les chaudières devaient respecter les critères de la haute performance énergétique.

2. Vous devez appliquer ces plafonds avant de déclarer le montant de la dépense.

3. Pour les dépenses payées à compter du 8.3.2019, les vitrages de remplacement à isolation renforcée (vitrages à faible émissivité) installés sur une menuiserie existante ne sont plus éligibles au crédit d'impôt.

4. Y compris le coût de la pose de l'échangeur de chaleur souterrain des pompes à chaleur géothermiques.

5. Dans la limite de 10 m<sup>2</sup> pour les capteurs à circulation de liquide et de 20 m<sup>2</sup> pour les capteurs à air.

6. À l'exception du coût de la pose des équipements fonctionnant à l'énergie solaire pour les dépenses payées à compter du 8.3.2019, ce coût étant intégré au plafond majoré applicable par m<sup>2</sup> de capteurs solaires.

7. À l'exception de la pose de l'échangeur de chaleur des pompes à chaleur géothermiques qui ouvre droit au crédit d'impôt sans condition de ressources.



# PRINCIPALES NOUVEAUTÉS

## REVENUS 2019

### Déclaration de revenus

Pour la déclaration des revenus de l'année 2019, les foyers n'ayant déclaré au titre des revenus de 2018 que des types de revenus connus de l'administration et n'ayant signalé aucun changement d'adresse ou de situation de famille pour 2019 sont éligibles à la déclaration automatique. Quelques restrictions sont prévues, notamment dans le cas de revenus nécessitant des compléments particuliers (assistants maternels, journalistes...) ou pour les contribuables non-résidents.

Les contribuables éligibles sont destinataires d'une déclaration spécifique (en papier ou en ligne). Si ces contribuables n'ont aucun complément et aucune modification à apporter aux éléments préremplis, ils n'ont pas à souscrire leur déclaration. Ils seront imposés sur la base des informations connues de l'administration.

Désormais, les dépenses d'emploi à domicile effectuées via le Cesu ou Pajemploi sont préremplies.

Si les contribuables qui reçoivent une déclaration automatique ont un complément ou une modification à apporter aux informations préremplies, ils doivent, soit déclarer en ligne, soit renvoyer leur déclaration automatique sur papier complétée ou modifiée.

*(LF 2020; CGI, art. 171)*

### Salaires

La rémunération des heures supplémentaires réalisées à compter du 1.1.2019 est exonérée d'impôt sur le revenu dans la limite annuelle de 5 000 € par salarié. Cette rémunération est retenue pour la détermination du revenu fiscal de référence.

*(loi d'urgence du 24.12.2018 portant mesures économiques et sociales; CGI, art. 81 quater)*

La prime exceptionnelle de pouvoir d'achat versée aux salariés dont la rémunération perçue en 2018 est inférieure à 3 fois le SMIC annuel et qui étaient liés par un contrat de travail au 31.12.2018 est exonérée d'impôt sur le revenu dans la limite de 1 000 €.

*(loi d'urgence du 24.12.2018 portant mesures économiques et sociales)*

L'exonération d'une fraction de la rémunération des journalistes représentative de frais d'emploi (7 650 €) s'applique uniquement aux journalistes dont le revenu brut annuel n'excède pas 93 510 €.

*(LF 2019; CGI, art. 81, 1°)*

### RCM

En cas de rachat total ou partiel d'un bon ou contrat de capitalisation ou d'assurance-vie de plus de 8 ans effectué avant le 1.1.2023 et plus de 5 ans avant l'âge de la retraite, lorsque le montant est reversé sur un nouveau plan d'épargne retraite, les produits bénéficient d'une exonération de 4 600 € ou 9 200 €, appliquée avant l'abattement de 4 600 € ou 9 200 €.

*(loi Pacte du 22.5.2019; CGI, art.125-0A)*

Les intérêts produits par les obligations remboursables en actions non cotées détenues dans le PEA-PME sont exonérés seulement pour leur fraction qui n'excède pas 10 % de la valeur d'inscription de ces titres. La fraction des intérêts qui excède ce seuil est imposable.

*(loi Pacte du 22.5.2019; CGI, art. 157, 5° bis)*

### Plus-values

Le gain constaté lors du retrait ou du rachat d'un PEA ou d'un PEA-PME de moins de 5 ans est imposé au taux forfaitaire de 12,8 % (sauf option globale du contribuable pour l'imposition au barème de l'ensemble de ses RCM et plus-values) auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux.

*(LF 2019; CGI, art. 200A, 5)*

Les plus-values de cession des obligations remboursables en actions non cotées détenues dans le PEA-PME sont exonérées uniquement dans la limite du double de la valeur d'inscription de ces titres.

*(loi Pacte du 22.5.2019; CGI, art. 157, 5° bis)*

Les plus-values réalisées à compter du 1.1.2019 lors des cessions à titre onéreux d'actifs numériques réalisées à titre non professionnel sont soumises à l'impôt sur le revenu au taux de 12,8 % (sans possibilité d'option pour le barème progressif) majoré des prélèvements sociaux. Cette disposition ne s'applique pas aux opérations d'échange sans soulte entre actifs numériques.

Les foyers fiscaux qui réalisent un montant annuel de cessions n'excédant pas 305 € sont exonérés.

Les moins-values réalisées au cours d'une année sont imputables uniquement sur les plus-values de même nature réalisées au cours de la même année.

Le montant de la plus ou moins-value réalisée au titre des cessions imposables de l'année doit être indiqué sur la déclaration de revenus. Cette plus ou moins-value est déterminée sur une annexe (n° 2086) à joindre à la déclaration de revenus.

*(LF 2019; CGI, art.150 VH bis et 200 C)*

## Revenus fonciers

Les dépenses de réparation et d'entretien et les dépenses d'amélioration déductibles pour la détermination du revenu foncier imposable de l'année 2019 sont retenues à hauteur de la moyenne des dépenses supportées en 2018 et 2019. Toutefois, cette disposition ne s'applique pas aux travaux d'urgence rendus nécessaires par l'effet de la force majeure ou décidés d'office par le syndic ni aux travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019, ni aux dépenses afférentes à des immeubles classés ou inscrits en 2019 au titre des monuments historiques ou ayant reçu en 2019 le label de la Fondation du patrimoine.

Pour la détermination du revenu foncier imposable de l'année 2019, les provisions pour charges de copropriété supportées en 2018 correspondant à des travaux déductibles ouvrent droit à déduction à hauteur de 50 % de leur montant (en plus des provisions payées en 2019).

Pour la détermination du revenu foncier imposable de l'année 2020, les provisions pour charges de copropriété seront diminuées de 50 % du montant des provisions payées en 2019 correspondant à des travaux.

*(K du II de l'art. 60 de la LF pour 2017 modifié par l'art. 11 de la LFR pour 2017; BOI-IR-PAS-50-20-10)*

## Revenus des professions non salariées

Pour les exercices ouverts à compter du 1.1.2019, les entreprises industrielles, commerciales, agricoles ou libérales peuvent opter pour l'imposition au taux réduit de 10 % du résultat net de la cession, de la concession ou de la sous-concession de brevets ou d'actifs incorporels assimilés. Le montant du revenu net bénéficiant de ce taux est déterminé en fonction du niveau des dépenses de recherche et développement réalisées par l'entreprise.

Les produits perçus par les inventeurs et les auteurs de logiciels non professionnels continuent de relever du régime des plus-values à long terme. Ils sont désormais imposables au taux de 10 %.

*(LF 2019; CGI, art. 93 quater et 238)*

Pour les exercices ouverts à compter du 1.1.2019, les exploitants agricoles dont l'activité devient imposable à l'impôt sur les sociétés peuvent demander le paiement fractionné sur cinq années de l'impôt afférent aux sommes intégrées au bénéfice imposable en raison de la cessation de leur activité soumise à l'impôt sur le revenu. La fraction du bénéfice ouvrant droit au paiement fractionné correspond à la réintégration de la déduction pour épargne de précaution, de la déduction pour investissement, de la déduction pour aleas, de la fraction du revenu exceptionnel, des profits non encore imposés sur les avances aux cultures et les stocks à rotation lente et à la fraction du bénéfice imposée au taux marginal.

*(LF 2019; CGI, art. 75-0 C)*

Pour les exploitants bénéficiant d'aides à l'installation accordées à compter du 1.1.2019, l'abattement "jeunes agriculteurs" comporte plusieurs taux applicables par tranche de bénéfice.

*(LF 2019; CGI, art. 73)*

Le dédommagement versé aux aidants familiaux à compter du 1.1.2019 est exonéré d'impôt sur le revenu et de contributions sociales (CSG, CRDS).

*(LFSS 2020)*

Le crédit d'impôt apprentissage est supprimé pour les périodes d'imposition et exercices ouverts à compter du 1.1.2019.

*(loi pour la liberté de choisir son avenir professionnel; CGI, art. 244 quater G)*

Le crédit d'impôt compétitivité emploi est supprimé pour les rémunérations versées à compter du 1.1.2019, sauf pour les entreprises exploitées à Mayotte (au taux de 9 %). Il est remplacé par un allègement des cotisations sociales patronales.

*(LF 2019; CGI, art. 244 quater C)*

## Charges déductibles

Le montant des cotisations d'épargne retraite (PERP, PREFON et assimilés) déductibles du revenu imposable de 2019 est égal à la moyenne des cotisations versées en 2018 et en 2019 lorsque le montant versé en 2018 est inférieur au montant versé en 2017 et au montant versé en 2019.

*(K ter du II de l'art. 60 de la LF pour 2017 modifié par l'art. 11 de la LFR pour 2017; BOI-IR-PAS-50-20-30)*

Sauf option pour leur non déductibilité, les cotisations versées sur les nouveaux plans d'épargne retraite ouverts à compter du 1.10.2019 sont déductibles du revenu global (lorsqu'elles ne sont pas déduites des revenus catégoriels BIC, BNC, BA) dans la limite du plafond de déduction de l'épargne retraite.

*(loi Pacte du 22.5.2019; CGI, art. 163 quatervicies)*

Les dépenses de travaux afférentes aux monuments historiques dont le propriétaire se réserve la jouissance en tout ou en partie sont déductibles du revenu global de l'année 2019 pour un montant égal à la moyenne des dépenses de travaux supportées en 2018 et en 2019.

Cette disposition ne s'applique pas aux dépenses afférentes à des travaux d'urgence rendus nécessaires par l'effet de la force majeure ou décidés d'office par le syndic de copropriété, aux dépenses réalisées sur un monument historique acquis en 2019, aux dépenses réalisées sur un immeuble classé ou inscrit en 2019 ou ayant reçu en 2019 le label de la Fondation du patrimoine.

*(K du II de l'art. 60 de la LF pour 2017 modifié par l'art. 11 de la LFR pour 2017; BOI-IR-PAS-50-20-20)*

## Réductions et crédits d'impôt

Les dons effectués du 16.4 au 31.12.2019 en vue de financer les travaux de restauration et de conservation de la cathédrale Notre-Dame de Paris ouvrent droit à une réduction d'impôt égale à 75 % des versements retenus dans la limite de 1 000 €. La fraction des dons excédant 1 000 € ouvre droit à la réduction d'impôt de 66 % prévue au 1 de l'article 200 du CGI.

*(loi pour la conservation et la restauration de la cathédrale Notre-Dame de Paris du 29.7.2019)*

Le crédit d'impôt pour la transition énergétique est prorogé jusqu'au 31.12.2019 et fait l'objet, notamment, des aménagements suivants.

Les dépenses d'acquisition de matériaux d'isolation des parois vitrées venant en remplacement de simples vitrages payées à compter du 1.1.2019 ouvrent droit au crédit d'impôt (au taux de 15 %) dans la limite d'un plafond de 670 € par équipement (menuiserie et parois vitrées associées).

Les dépenses de pose d'équipements de chauffage utilisant une source d'énergie renouvelable, de systèmes de fourniture d'électricité à partir de l'énergie hydraulique ou à partir de la biomasse et de pompes à chaleur (au taux de 30 %) et les dépenses de dépose d'une cuve à fioul (au taux de 50 %) payées à compter du 1.1.2019 sont éligibles au crédit d'impôt sous condition de ressources. Le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année (2017) ou par exception de l'année précédant le paiement de la dépense (2018) ne doit pas excéder le plafond applicable en 2019 à certains bénéficiaires des subventions de l'Anah.

Les dépenses d'acquisition de chaudières à haute performance énergétique (autres que celles fonctionnant au fioul) et les dépenses d'acquisition de chaudières à micro-cogénération gaz ouvrent droit au crédit d'impôt sans plafond spécifique pour les dépenses payées du 1.1 au 7.3.2019 et les dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019 lorsque le contribuable peut justifier de l'acceptation d'un devis et du versement d'un acompte avant le 1.1.2019. Les dépenses d'acquisition de chaudières à très haute performance énergétique et de chaudières à micro-cogénération gaz payées du 8.3 au 31.12.2019 sont retenues dans la limite d'un plafond de 3350 €.

L'acquisition de pompes à chaleur destinées à la production d'eau chaude sanitaire ouvre droit au crédit d'impôt dans la limite d'un plafond de dépenses de 3000 €. Pour les dépenses payées à compter du 8.3.2019, le plafond est porté à 4000 € lorsque le contribuable remplit la condition de ressources précitée.

*(LF 2019; CGI, art. 200 quater, 46 AX bis de l'annexe III et 18 bis de l'annexe IV; BOI-IR-RICI-280)*

Le bénéfice de la réduction d'impôt Pinel est maintenu dans les zones B2 et C pour les acquisitions de logements réalisées jusqu'au 15.3.2019 lorsque la demande de permis de construire a été déposée au plus tard le 31.12.2017.

Pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2019, les contribuables non résidents peuvent bénéficier de la réduction d'impôt s'ils étaient domiciliés en France à la date de réalisation de l'investissement.

Pour les investissements réalisés entre le 1.1.2019 et le 31.12.2022, la réduction d'impôt est étendue à l'acquisition de logements qui font ou ont fait l'objet de travaux de rénovation ainsi qu'aux locaux affectés à un usage autre que l'habitation qui font ou ont fait l'objet de travaux de transformation en logement. Les travaux de rénovation doivent représenter au moins 25 % du coût total de l'opération et les logements doivent être situés dans des communes dont le besoin de réhabilitation de l'habitat en centre-ville est particulièrement marqué ou qui ont conclu une convention d'opération de revitalisation de territoire (dispositif *Denormandie ancien*).

*(LF 2019; CGI, art.199 novovicies)*

## Prélèvements sociaux

Pour les pensions perçues à compter du 1.1.2019, un taux médian de CSG (6,6 %) s'applique, outre le taux réduit de 3,8 % et le taux normal de 8,3 %.

*(LFSS pour 2019 et loi d'urgence du 24.12.2018 portant mesures économiques et sociales)*

# QUELQUES NOUVEAUTÉS REVENUS 2020

## Calcul de l'impôt

Les tranches du barème sont modifiées, le taux de 14 % est ramené à 11 %, le calcul de la décote est modifié, la réduction d'impôt sous condition de revenu est supprimée (elle est intégrée dans le barème).

*(LF 2020)*

## Traitements et salaires

L'étalement sur quatre ans de l'indemnité de départ à la retraite et le fractionnement de l'indemnité de délai-congé en cas de licenciement sont supprimés pour les indemnités perçues à compter du 1.1.2020.

*(LF 2020; CGI, art. 163 A et 163 quinquies)*

La prime exceptionnelle de pouvoir d'achat versée au plus tard le 30.6.2020 aux salariés percevant une rémunération inférieure à trois fois le SMIC, par les employeurs mettant en œuvre un accord d'intéressement, est exonérée d'impôt sur le revenu dans la limite de 1 000 €.

*(LFSS 2020; instruction DSS/5B/2020/11 du 15.1.2020)*

## RCM

Les produits des bons ou contrats d'assurance-vie souscrits avant le 1.1.1983 perçus à compter du 1.1.2020 ne sont plus exonérés d'impôt sur le revenu lorsqu'ils sont afférents à des versements effectués à compter du 10.10.2019. Seuls les produits se rattachant à des primes versées avant le 10.10.2019 demeurent exonérés.

*(LF 2020; CGI, art. 125-0 A, I quater A)*

## Revenus des professions non salariées

Les seuils d'application des régimes micro (BIC, BNC, BA) sont revalorisés.

*(LF 2020)*

Les déficits provenant des frais de prises de brevets réalisées à compter du 1.1.2020 par les inventeurs professionnels ou non ne peuvent plus s'imputer sur le revenu global de l'année de la prise de brevet et des dix années suivantes. Les frais de prise et de maintenance de brevets pris avant cette date continuent à s'imputer sur le revenu global selon les modalités antérieures.

*(LF 2019; CGI, art. 156 I bis)*

## Réductions et crédits d'impôt

Le crédit d'impôt pour la transition énergétique (CITE) est prorogé jusqu'au 31.12.2020. Il est transformé et attribué sous condition de ressources.

Pour les dépenses payées en 2020, les contribuables les plus modestes ne bénéficient plus du CITE mais d'une prime versée par l'Anah lors du paiement de la dépense.

Le CITE est attribué aux contribuables propriétaires de leur habitation principale ayant des revenus "intermédiaires"

Par exception, les dépenses d'acquisition de systèmes de charge pour véhicules électriques ouvrent droit au crédit d'impôt sans condition de revenus et les dépenses d'isolation des parois opaques ouvrent droit au crédit d'impôt pour les contribuables ayant des revenus supérieurs aux revenus "intermédiaires".

Le CITE est attribué sous la forme d'un montant forfaitaire par type de dépenses. Le coût de la pose des équipements et matériaux est retenu pour le calcul du CITE. La liste des dépenses éligibles est modifiée.

Pour chaque catégorie de dépense, le montant du crédit d'impôt ne peut pas excéder 75 % du montant de la dépense.

Au lieu du crédit d'impôt par catégorie de dépenses, les propriétaires de maisons individuelles peuvent bénéficier du CITE au titre des dépenses de rénovation globale permettant de limiter à 150 kWh par m<sup>2</sup> la consommation énergétique de leur logement.

Les dépenses payées en 2020 pour lesquelles un devis a été signé et un acompte versé en 2019 ouvrent droit au crédit d'impôt dans les conditions applicables aux dépenses payées en 2019.

*(LF 2020, CGI, art. 200 quater)*

Sous réserve de l'accord de la Commission européenne, les versements effectués à compter d'une date qui sera fixée par décret, au titre de la souscription au capital de PME ouvriront droit à la réduction d'impôt au taux de 25 %. Le taux de la réduction d'impôt applicable aux versements effectués au titre de la souscription de parts de FIP Corse et de FIP outre-mer sera fixé à 30 %.

Les versements effectués à compter du 1.1.2020 au titre de la souscription au capital d'une société foncière solidaire exerçant une activité dans le domaine du logement social ou à vocation agricole ouvrent droit à une réduction d'impôt dont les conditions d'application sont proches de celles de la réduction d'impôt pour souscription au capital des PME.

*(LF 2020; CGI, art. 199 terdecies-0 A, 199 terdecies-0 AB)*

## Divers

La taxe sur les loyers élevés des logements de petite surface est supprimée pour les loyers perçus à compter du 1.1.2020.

*(LF 2020; CGI, art. 234)*

# LE PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE

(CGI, art. 204 A et suivants; BOI-IR-PAS)

Le prélèvement à la source entré en vigueur le 1.1.2019 vise à adapter le recouvrement de l'impôt au titre d'une année à la situation réelle de l'usager au titre de cette même année. Il supprime le décalage d'un an entre la perception des revenus et le paiement de l'impôt correspondant à ces revenus.

Le prélèvement à la source concerne uniquement les modalités de paiement de l'impôt sur le revenu. Les règles de calcul de l'impôt sur le revenu ne sont pas modifiées et vous devez toujours souscrire une déclaration de revenus l'année suivant celle de leur perception.

**Le prélèvement à la source s'applique** aux catégories de revenus suivantes :

- les salaires, les pensions, les rentes viagères à titre gratuit et les revenus de remplacement (indemnités journalières de maladie, allocations de chômage...).

L'impôt est prélevé à la source par l'organisme qui verse les revenus (employeur, Pôle emploi, caisses de retraites, particulier employeur...). Cette retenue à la source est effectuée chaque mois par le débiteur des revenus en appliquant un taux calculé sur la base de votre dernière déclaration de revenus (ou prenant en compte les changements que vous avez déclarés dans "Gérer mon prélèvement à la source") et transmis automatiquement par l'administration fiscale. La retenue à la source s'adapte automatiquement et en temps réel au montant des revenus versés ;

- les bénéficiaires industriels et commerciaux, les bénéficiaires agricoles, les bénéficiaires non commerciaux, les revenus fonciers, les rentes viagères à titre onéreux, les pensions alimentaires, les salaires et pensions de source étrangère imposables en France versés par un débiteur établi à l'étranger (à l'exception de ceux qui ouvrent droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français).

L'impôt fait l'objet d'acomptes mensuels (ou trimestriels sur option) calculés par l'administration fiscale sur la base de la dernière déclaration de revenus souscrite. Ces acomptes, calculés en appliquant le taux de prélèvement personnalisé<sup>1</sup> aux revenus concernés, sont prélevés sur votre compte bancaire par l'administration fiscale.

Certains revenus imposés comme des salaires donnent également lieu au paiement d'acomptes : revenus des gérants et associés visés à l'article 62 du CGI, des agents généraux d'assurance, des fonctionnaires chercheurs du secteur public et droits d'auteur.

Le bénéficiaire peut immédiatement adapter le montant de ses acomptes au montant des revenus perçus. Par exemple, un commerçant qui cesse son activité ou un titulaire de revenus

fonciers qui n'a plus de locataire peut immédiatement arrêter de payer les acomptes d'impôt correspondant à ces revenus.

**Le prélèvement à la source ne s'applique pas** aux revenus suivants :

- revenus de capitaux mobiliers, plus-values de cession de valeurs mobilières et gains assimilés ;

- gains de levée d'options, gains d'acquisition d'actions gratuites, gains de cession de titres acquis en exercice de bons de souscription de parts de créateur d'entreprise, gains et distributions de parts de carried interest, fraction imposable des indemnités pour préjudice moral ;

- revenus perçus par les non-résidents soumis en France à une retenue à la source spécifique (articles 182 A et suivants du CGI) ;

- revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français.

## L'APPLICATION DU PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE

Le prélèvement à la source (PAS) est calculé en appliquant un taux au montant des revenus qui se trouvent dans le champ du PAS.

Le taux du foyer fiscal est établi sur la base des dernières informations connues de l'administration à partir de la déclaration de revenus. Ce taux, qui prend en compte la totalité des revenus et des charges ainsi que la situation de famille du foyer, est un taux personnalisé permettant d'assurer le prélèvement le plus exact possible l'année de perception des revenus et d'éviter ainsi les régularisations l'année suivante. En revanche, le taux ne tient pas compte des réductions et crédits d'impôt. Le taux appliqué à partir de septembre de l'année N est calculé sur la base de la déclaration souscrite en mai/juin de l'année N.

Les personnes non imposables à l'impôt sur le revenu ont un taux de prélèvement de 0% et n'ont aucun prélèvement d'impôt.

Par dérogation, le taux est aussi égal à 0 pour les contribuables qui remplissent les deux conditions suivantes :

- l'impôt mis en recouvrement au titre des deux dernières années d'imposition connues (2018 et 2019 pour le taux calculé sur la base des revenus de 2019) est nul, après imputation des réductions et crédits d'impôt ;
- leur revenu fiscal de référence est inférieur à 25 654 € par part au titre de la dernière année d'imposition connue (2019).

Plusieurs options sont proposées afin de permettre au contribuable d'intervenir dans la gestion du taux qui sera appliqué.

1. Sauf pour les revenus perçus par les personnes à charge pour lesquelles les acomptes sont calculés en appliquant le taux par défaut.

## Le calcul du taux

(BOI-IR-PAS-20-20-10)

Le taux du foyer est déterminé ainsi :

$$\text{IR total} \times \frac{\text{Revenus imposables dans le champ du PAS} - \text{CI étranger}}{\text{Total des revenus imposables du foyer}} - \frac{\text{Revenus dans le champ du PAS}}{\text{Revenus dans le champ du PAS}} \times 100$$

### Le numérateur

Pour obtenir l'impôt relatif aux revenus dans le champ du PAS, on applique à l'impôt résultant du barème le rapport entre les revenus imposables dans le champ du PAS et le total des revenus nets imposables du foyer. Puis on déduit, le cas échéant, le crédit d'impôt égal à l'impôt étranger afférent aux revenus dans le champ du PAS.

#### – Impôt sur le revenu (IR total)

Il s'agit de l'impôt sur le revenu du foyer résultant de l'application du barème progressif à l'ensemble des revenus du foyer (dans le champ et hors champ du PAS) compte tenu du quotient familial, après application de la décote et de la réduction d'impôt sous condition de revenu et avant imputation des autres réductions d'impôt et des crédits d'impôt.

#### – Revenus imposables dans le champ du PAS

Les revenus soumis à la retenue à la source ou à l'acompte (revenus des déclarants 1 et 2, des personnes à charge et rattachées) sont retenus pour leur montant net imposable (après déduction et abattement).

#### – Total des revenus imposables

Il s'agit du total des revenus nets catégoriels positifs (revenus dans le champ et hors du champ du PAS) de toutes les personnes composant le foyer fiscal, avant déduction des déficits globaux des années antérieures, de la CSG déductible, des charges déductibles et des abattements pour personnes âgées ou pour enfants mariés ou chargés de famille.

Un déficit peut être compensé par un bénéfice réalisé dans la même catégorie de revenus par la même personne. En revanche, un déficit ne peut pas être imputé sur un bénéfice réalisé dans la même catégorie de revenus par un autre membre du foyer : dans ce cas, seul le bénéfice est pris en compte.

#### – Crédit d'impôt égal à l'impôt payé à l'étranger

L'impôt afférent aux revenus dans le champ du PAS est diminué, le cas échéant, du crédit d'impôt égal à l'impôt payé à l'étranger au titre de ces mêmes revenus, éventuellement limité à l'impôt français correspondant.

### Le dénominateur

Le total des revenus dans le champ du PAS se compose :

- des revenus soumis à la retenue à la source pour leur montant déclaré, avant abattement ou déduction ;
- des revenus donnant lieu à acompte pour leur montant imposable.

## Le montant du prélèvement

### Retenue à la source

(BOI-IR-PAS-30-10)

La retenue à la source prélevée par le débiteur des salaires et pensions est calculée en appliquant le taux du PAS au montant du revenu versé.

### Acomptes d'impôt sur le revenu

(BOI-IR-PAS-30-20)

Le montant des acomptes prélevés par l'administration sur le compte bancaire du contribuable est calculé en appliquant le taux du PAS au montant des revenus imposables (sous réserve de certaines corrections) soumis à acomptes qui ressortent de la dernière déclaration de revenus souscrite par le contribuable.

Sont exclus de l'assiette de l'acompte relatif aux BIC, BNC, BA imposés selon un régime réel les plus-values ou moins-values à court terme, les subventions d'équipement et les indemnités d'assurance compensant la perte d'un élément de l'actif immobilisé.

### Acomptes de prélèvements sociaux

(BOI-IR-PAS-40)

Certains revenus donnant lieu au versement d'acomptes sont soumis aux prélèvements sociaux : les revenus fonciers, les rentes viagères à titre onéreux, les revenus de locations meublées et certains revenus des professions non salariées non soumis aux cotisations sociales par les organismes sociaux. Dans le cadre du PAS, ces revenus font également l'objet d'acomptes au titre des prélèvements sociaux. Un titulaire de revenus fonciers non imposable à l'impôt sur le revenu peut avoir des acomptes correspondant uniquement aux prélèvements sociaux applicables à ces revenus.

## Les impacts sur la déclaration

La déclaration de revenus a été aménagée afin de disposer de l'ensemble des éléments nécessaires au calcul du PAS.

### Les revenus soumis à la retenue à la source

S'agissant des salaires, une ligne permet de déclarer les abattements exonérés d'impôt mais retenus pour le calcul du PAS (assistants maternels et familiaux, journalistes).

Les salaires des salariés des particuliers employeurs sont déclarés sur une ligne spécifique afin de permettre le paiement du solde de l'impôt par prélèvements mensuels de septembre 2020 à décembre 2021 si ce solde excède 300 € et 50 % de l'impôt résultant du barème.

### Les revenus soumis aux acomptes

Les revenus imposés dans la catégorie des salaires mais soumis au versement d'acomptes sont déclarés sur des lignes spécifiques : revenus des gérants et associés visés à l'article 62 du CGI, revenus des agents généraux d'assurance, droits d'auteur et revenus des fonctionnaires chercheurs.

Les salaires et pensions de source étrangère autres que ceux ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français sont déclarés séparément. Le crédit d'impôt égal à l'impôt étranger doit être déclaré sur des lignes différentes selon qu'il se rapporte à des revenus qui se trouvent ou non dans le champ du PAS.

### Les revenus hors du champ d'application du PAS

Les revenus des non-résidents déjà soumis à une retenue à la source spécifique et les revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français sont déclarés séparément.

Certains éléments composant le revenu imposé selon un régime réel dans les catégories BIC, BNC, BA qui revêtent un caractère exceptionnel et ne sont pas retenus pour le calcul du PAS (plus-values et moins-values à court terme, subventions d'équipement, indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif) sont individualisés.

### Les options de gestion du PAS

Vous pouvez effectuer toutes les opérations concernant le prélèvement à la source sur le service en ligne "Gérer mon prélèvement à la source" du site [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr)

#### Options sur le taux

Le taux de prélèvement à la source calculé sur la base de votre déclaration de revenus est le taux personnalisé de votre foyer. Les couples peuvent opter pour des taux individualisés. Les salariés qui le souhaitent peuvent opter pour le taux non personnalisé.

L'administration fiscale communique ensuite à l'employeur (ou aux caisses de retraite...) le taux de prélèvement retenu.

#### Le taux individualisé

(BOI-IR-PAS-20-20-20)

Afin de prendre en compte les disparités éventuelles de revenus au sein du couple, les conjoints peuvent, s'ils le souhaitent, opter pour un taux de prélèvement individualisé en fonction de leurs revenus respectifs, calculé par l'administration, au lieu d'un taux unique pour les deux conjoints du foyer. Le taux individualisé, calculé sur la base de la déclaration de revenus du foyer, est donc un taux personnalisé.

Les taux individualisés permettront au total de prélever le même montant d'impôt que si le taux de prélèvement du foyer avait été appliqué. Il ne s'agit pas d'une individualisation de l'impôt, mais d'une simple répartition différente du paiement de l'impôt entre les conjoints.

Cette option n'a d'incidence ni sur le montant total du prélèvement à la source acquitté par le couple, ni sur le montant total d'impôt dû par le couple qui reste calculé sur l'ensemble de ses revenus et en fonction du nombre de parts de quotient familial dont il dispose. Le taux du foyer reste appliqué aux revenus communs (revenus fonciers...).

#### Le taux non personnalisé

(BOI-IR-PAS-20-20-30)

Les salariés peuvent opter pour la non transmission de leur taux personnalisé à leur employeur et ainsi se voir appliquer un taux non personnalisé. Dans ce cas, l'employeur applique le taux défini dans la grille de taux (CGI, art. 204 H) et correspondant au taux applicable à un célibataire sans enfant.

Ce taux est très souvent supérieur au taux personnalisé et conduit à un prélèvement plus important qui sera remboursé l'année suivante. Aucun remboursement ne sera effectué en cours d'année par l'administration fiscale. En revanche, lorsque le taux non personnalisé est inférieur au taux personnalisé, le salarié doit obli-

gatoirement verser à l'administration fiscale sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) une somme correspondant à la différence entre l'application de son taux personnalisé et l'application du taux non personnalisé.

Ce taux non personnalisé est également appliqué si l'administration fiscale n'est pas en mesure de communiquer un taux au collecteur, par exemple en cas d'échec d'identification du contribuable entre le verseur de revenu et le système d'information de l'administration. Il en est de même pour les personnes qui sont fiscalement à la charge de leurs parents (CGI, article 204 H, III, 2).

### Modulation du prélèvement

(BOI-IR-PAS-20-30-20)

Le montant du prélèvement peut être modulé à la hausse ou à la baisse de manière contemporaine, sur demande du contribuable, pour :

- tenir compte de l'évolution de ses revenus ;
- prendre en compte l'évolution de sa situation (en dehors des changements de situation de famille : naissance ou adoption, mariage ou PACS, divorce ou rupture de PACS, décès du conjoint, voir infra "changements de situation").

Cette modulation se fait dans l'application "Gérer mon prélèvement à la source" et en cliquant sur "Actualiser suite à une hausse ou à une baisse de vos revenus".

La modulation à la baisse est subordonnée à l'existence d'un écart de plus de 200 € entre le montant du prélèvement d'impôt sur le revenu (RAS et acomptes éventuels) résultant de la nouvelle situation et des revenus estimés par le contribuable pour l'année en cours et le montant du prélèvement qu'il supporterait en l'absence de modulation.

Ainsi, à l'occasion d'une demande de modulation, le contribuable peut être amené à indiquer à l'administration ses revenus de l'année précédente si la déclaration des revenus N-1 n'est pas encore prise en compte, afin de déterminer le prélèvement qui serait supporté en l'absence de modulation.

Dès lors que la modulation est autorisée (condition vérifiée automatiquement par l'administration), ses effets s'appliquent non seulement au taux personnalisé (IR), mais également aux acomptes IR et PS, qui sont recalculés.

Le montant des acomptes contemporains dont le contribuable devra s'acquitter suite à modulation tient compte des acomptes déjà versés depuis le début de l'année.

### Gestion des acomptes

Lorsqu'il s'agit d'un acompte individuel (prélevé au titre de revenus BIC, BNC, BA, revenus des gérants article 62 propres à l'un des déclarants), seul le déclarant auquel est rattaché l'acompte peut agir sur cet acompte.

Lorsqu'il s'agit d'un acompte calculé pour le foyer (au titre de revenus non rattachés à l'un des deux déclarants : revenus fonciers, RVTO, revenus des personnes à charge), les deux déclarants peuvent agir sur cet acompte.

Le contribuable a la possibilité d'opter pour la trimestrialisation des acomptes ; cette option est annuelle et doit être exercée au

plus tard le 30 septembre de l'année précédente. Les prélèvements ont lieu les 15 février, 15 mai, 15 août et 15 novembre. Cette option est valable pour tous les acomptes.

Un usager a la possibilité d'augmenter librement un acompte. En revanche, pour diminuer un acompte, il doit effectuer une modulation à la baisse (possible seulement sous condition).

Le titulaire de revenus BIC, BNC, BA donnant lieu au prélèvement d'acomptes peut demander qu'une échéance ne soit pas prélevée mais soit reportée sur l'échéance suivante. Dans ce cas, l'échéance suivante est égale au double du montant habituel.

Le nombre de reports est limité à 3 échéances par an en cas de prélèvement mensuel et à une échéance par an en cas de prélèvement trimestriel. La dernière échéance (décembre pour le prélèvement mensuel et novembre pour le prélèvement trimestriel) ne peut pas être reportée.

### Changements de situation

*(BOI-IR-PAS-20-30-10)*

#### *Naissance ou adoption*

Pour bénéficier au plus vite d'un taux de prélèvement en lien avec sa nouvelle situation de famille, l'usager a intérêt à déclarer la naissance ou l'adoption dès qu'elle survient.

L'administration calcule un nouveau taux en tenant compte du quotient familial résultant de cette augmentation des charges de famille et à partir des derniers revenus connus. Selon la date à laquelle la naissance est déclarée, il peut être demandé les revenus de l'année précédant la naissance.

#### *Mariage ou Pacs*

Le mariage ou le Pacs doit être déclaré à l'administration fiscale dans les 60 jours qui suivent.

Il a pour conséquence l'application aux revenus des deux conjoints d'un nouveau taux, le taux personnalisé du foyer (sauf option pour l'imposition séparée), calculé à partir des revenus des deux conjoints de l'année N-2 (taux applicable du jour de la déclaration du mariage ou pacs au 31 août N) ou N-1 (taux applicable à compter du 1<sup>er</sup> septembre N), selon la date à laquelle l'événement est déclaré.

Il est nécessaire de saisir les coordonnées bancaires du foyer (un seul compte par foyer).

#### *Divorce ou rupture de Pacs*

Le divorce ou la rupture de Pacs doit être déclaré dans les 60 jours de l'événement.

L'usager doit également communiquer un RIB.

Les nouveaux taux calculés prennent en compte la nouvelle situation de famille (notamment en ce qui concerne la garde des enfants) ainsi que les revenus et charges estimés (y compris les pensions alimentaires versées ou reçues).

#### *Décès*

Décès d'une personne seule

La retenue à la source appliquée aux salaires ou pensions de la personne décédée cesse avec l'arrêt du versement des revenus. Lorsque le décès est déclaré à la banque les acomptes contemporains sont rejetés.

Par ailleurs, sur demande d'un ayant-droit ou du notaire chargé de la succession, les prélèvements peuvent être arrêtés par l'administration.

#### *Décès du conjoint*

Le décès du conjoint supprime un foyer fiscal comprenant deux déclarants pour créer un foyer fiscal ne comprenant plus qu'un seul déclarant.

La déclaration de décès se fait à partir du numéro fiscal du conjoint survivant. Cette opération ne doit pas être confondue avec la déclaration de succession.

Suite à la déclaration du décès dans le service "Gérer mon prélèvement à la source", un nouveau taux de prélèvement et éventuellement des acomptes contemporains sont calculés. De la date de la déclaration du décès jusqu'au 31 décembre de l'année, le taux personnalisé est déterminé en prenant en compte les seuls revenus du conjoint survivant perçus en son nom ou au nom du couple et le nombre de parts de quotient familial correspondant à la situation avant décès. À compter du 1<sup>er</sup> janvier suivant l'année du décès et jusqu'au 31 août de la deuxième année suivant celle du décès, le taux personnalisé est déterminé en prenant en compte les seuls revenus du conjoint survivant perçus en son nom ou au nom du couple et le nombre de parts de quotient familial correspondant à la situation après décès.



# AIDE-MÉMOIRE DES ANNÉES NON PRESCRITES

En 2020, le droit de reprise peut s'exercer sur les revenus des années 2017, 2018 et 2019.

## SITUATION ET CHARGES DE FAMILLE

	2016	2017	2018	2019
Plafonnement des effets du quotient familial				
> par demi-part supplémentaire excédant 1 part ( <i>personnes seules</i> <sup>1</sup> ) ou 2 parts ( <i>contribuables mariés ou pacsés</i> )	1 512	1 527	1 551	1 567
> par quart de part lié à un enfant en résidence alternée	1 512/2	1 527/2	1 551/2	1 567/2
> pour les deux premières demi-parts liées au premier enfant à charge des personnes célibataires, divorcées ou séparées vivant seules <sup>3</sup>	3 566	3 602	3 660	3 697
> pour la demi-part supplémentaire accordée aux personnes célibataires, divorcées, séparées ou veuves vivant seules <sup>2</sup> , sans personne à charge, ayant élevé au moins un enfant pendant au moins 5 années au cours desquelles elles vivaient seules	903	912	927	936
Réduction d'impôt complémentaire en cas de plafonnement				
– de la demi-part accordée aux invalides <sup>4</sup> , anciens combattants, veuves de guerre	1 508	1 523	1 547	1 562
– des deux demi-parts supplémentaires accordées aux veufs ayant au moins un enfant ou une personne invalide à charge	1 684	1 701	1 728	1 745
Montant de l'abattement par enfant marié, rattaché au foyer fiscal	5 738	5 795	5 888	5 947

1. Personnes célibataires, divorcées, séparées n'élevant pas leur(s) enfant(s) ou veufs/veuves.

2. Personnes seules ayant au moins un enfant majeur non rattaché (ou mineur imposé en son nom propre) ou ayant eu un enfant décédé après l'âge de 16 ans ou par suite de faits de guerre.

3. Montant /2 pour les 2 quarts de part liés aux 2 premiers enfants en résidence alternée.

4. Montant /2 pour la réduction d'impôt complémentaire appliquée en cas de plafonnement du quart de part lié à l'invalidité d'un enfant en résidence alternée.

## TRAITEMENTS, SALAIRES, RÉMUNÉRATIONS DES ASSOCIÉS ET GÉRANTS, PENSIONS

	2016	2017	2018	2019
Seuil d'imposition des salaires des apprentis	17 599	17 763	17 982	18 255
Montant de la déduction forfaitaire de 10 % sur les salaires				
> minimum	426	430	437	441
> maximum	12 183	12 305	12 502	12 627
Minimum de la déduction forfaitaire de 10 % pour les demandeurs d'emploi de longue durée	938	947	–	–
Montant de l'abattement de 10 % sur les pensions				
> minimum	379	383	389	393
> maximum	3 715	3 752	3 812	3 850
Salaire plafond annuel de la sécurité sociale	38 616	39 228	39 732	40 524

## MONTANT HORAIRE DU SMIC ET DU MINIMUM GARANTI

DATE D'EFFET	Au 1-1-2016	Au 1-1-2017	Au 1-1-2018	Au 1-1-2019
Smic horaire	9,67	9,76	9,88	10,03
Minimum garanti	3,52	3,54	3,57	3,62

## Barème automobile 2016

PUISSANCE ADMINISTRATIVE	JUSQU'À 5 000 KM	DE 5 001 À 20 000 KM	AU-DELÀ DE 20 000 KM
3 CV et moins	$d \times 0,41$	$(d \times 0,245) + 824$	$d \times 0,286$
4 CV	$d \times 0,493$	$(d \times 0,277) + 1082$	$d \times 0,332$
5 CV	$d \times 0,543$	$(d \times 0,305) + 1188$	$d \times 0,364$
6 CV	$d \times 0,568$	$(d \times 0,32) + 1244$	$d \times 0,382$
7 CV et plus	$d \times 0,595$	$(d \times 0,337) + 1288$	$d \times 0,401$

d représente la distance annuelle parcourue à titre professionnel

## Barème cyclomoteurs 2016

CYLINDRÉE	JUSQU'À 2 000 KM	DE 2 001 À 5 000 KM	AU-DELÀ DE 5 000 KM
Moins de 50 cm <sup>3</sup>	$d \times 0,269$	$(d \times 0,063) + 412$	$d \times 0,146$

## Barème motos 2016

PUISSANCE ADMINISTRATIVE	JUSQU'À 3 000 KM	DE 3 001 À 6 000 KM	AU-DELÀ DE 6 000 KM
1 ou 2 CV	$d \times 0,338$	$(d \times 0,084) + 760$	$d \times 0,211$
3, 4 ou 5 CV	$d \times 0,4$	$(d \times 0,07) + 989$	$d \times 0,235$
supérieure à 5 CV	$d \times 0,518$	$(d \times 0,067) + 1351$	$d \times 0,292$

## Barème automobile 2018

PUISSANCE ADMINISTRATIVE	JUSQU'À 5 000 KM	DE 5 001 À 20 000 KM	AU-DELÀ DE 20 000 KM
3 CV et moins	$d \times 0,451$	$(d \times 0,270) + 906$	$d \times 0,315$
4 CV	$d \times 0,518$	$(d \times 0,291) + 1136$	$d \times 0,349$
5 CV	$d \times 0,543$	$(d \times 0,305) + 1188$	$d \times 0,364$
6 CV	$d \times 0,568$	$(d \times 0,32) + 1244$	$d \times 0,382$
7 CV et plus	$d \times 0,595$	$(d \times 0,337) + 1288$	$d \times 0,401$

d représente la distance annuelle parcourue à titre professionnel

## Barème cyclomoteurs 2018

CYLINDRÉE	JUSQU'À 2 000 KM	DE 2 001 À 5 000 KM	AU-DELÀ DE 5 000 KM
Moins de 50 cm <sup>3</sup>	$d \times 0,269$	$(d \times 0,063) + 412$	$d \times 0,146$

## Barème motos 2018

PUISSANCE ADMINISTRATIVE	JUSQU'À 3 000 KM	DE 3 001 À 6 000 KM	AU-DELÀ DE 6 000 KM
1 ou 2 CV	$d \times 0,338$	$(d \times 0,084) + 760$	$d \times 0,211$
3, 4 ou 5 CV	$d \times 0,4$	$(d \times 0,07) + 989$	$d \times 0,235$
supérieure à 5 CV	$d \times 0,518$	$(d \times 0,067) + 1351$	$d \times 0,292$

## Barème automobile 2017

PUISSANCE ADMINISTRATIVE	JUSQU'À 5 000 KM	DE 5 001 À 20 000 KM	AU-DELÀ DE 20 000 KM
3 CV et moins	$d \times 0,41$	$(d \times 0,245) + 824$	$d \times 0,286$
4 CV	$d \times 0,493$	$(d \times 0,277) + 1082$	$d \times 0,332$
5 CV	$d \times 0,543$	$(d \times 0,305) + 1188$	$d \times 0,364$
6 CV	$d \times 0,568$	$(d \times 0,32) + 1244$	$d \times 0,382$
7 CV et plus	$d \times 0,595$	$(d \times 0,337) + 1288$	$d \times 0,401$

d représente la distance annuelle parcourue à titre professionnel

## Barème cyclomoteurs 2017

CYLINDRÉE	JUSQU'À 2 000 KM	DE 2 001 À 5 000 KM	AU-DELÀ DE 5 000 KM
Moins de 50 cm <sup>3</sup>	$d \times 0,269$	$(d \times 0,063) + 412$	$d \times 0,146$

## Barème motos 2017

PUISSANCE ADMINISTRATIVE	JUSQU'À 3 000 KM	DE 3 001 À 6 000 KM	AU-DELÀ DE 6 000 KM
1 ou 2 CV	$d \times 0,338$	$(d \times 0,084) + 760$	$d \times 0,211$
3, 4 ou 5 CV	$d \times 0,4$	$(d \times 0,07) + 989$	$d \times 0,235$
supérieure à 5 CV	$d \times 0,518$	$(d \times 0,067) + 1351$	$d \times 0,292$

## Barème automobile 2019

PUISSANCE ADMINISTRATIVE	JUSQU'À 5 000 KM	DE 5 001 À 20 000 KM	AU-DELÀ DE 20 000 KM
3 CV et moins	$d \times 0,456$	$(d \times 0,273) + 915$	$d \times 0,318$
4 CV	$d \times 0,523$	$(d \times 0,294) + 1147$	$d \times 0,352$
5 CV	$d \times 0,548$	$(d \times 0,308) + 1200$	$d \times 0,368$
6 CV	$d \times 0,574$	$(d \times 0,323) + 1256$	$d \times 0,386$
7 CV et plus	$d \times 0,601$	$(d \times 0,34) + 1301$	$d \times 0,405$

d représente la distance annuelle parcourue à titre professionnel

## Barème cyclomoteurs 2019

CYLINDRÉE	JUSQU'À 2 000 KM	DE 2 001 À 5 000 KM	AU-DELÀ DE 5 000 KM
Moins de 50 cm <sup>3</sup>	$d \times 0,272$	$(d \times 0,064) + 416$	$d \times 0,147$

## Barème motos 2019

PUISSANCE ADMINISTRATIVE	JUSQU'À 3 000 KM	DE 3 001 À 6 000 KM	AU-DELÀ DE 6 000 KM
1 ou 2 CV	$d \times 0,341$	$(d \times 0,085) + 768$	$d \times 0,213$
3, 4 ou 5 CV	$d \times 0,404$	$(d \times 0,071) + 999$	$d \times 0,237$
supérieure à 5 CV	$d \times 0,523$	$(d \times 0,068) + 1365$	$d \times 0,295$

## REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

	2016	2017	2018	2019
Abattement sur les produits des contrats d'assurance-vie d'une durée égale ou supérieure à 8 ans (ou 6 ans pour les contrats souscrits avant le 1.1.1990)				
> célibataire	4 600	4 600	4 600	4 600
> couple marié	9 200	9 200	9 200	9 200

## REVENUS DES PROFESSIONS NON SALARIÉES

		2016	2017	2018	2019
BÉNÉFICES NON COMMERCIAUX	Limite d'application du régime spécial	32 900 <sup>1</sup>	70 000 <sup>2</sup>	70 000 <sup>2</sup>	70 000 <sup>2</sup>
	Abattement forfaitaire pour frais <sup>4</sup>	34 %	34 %	34 %	34 %
BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX – VENTES	Limite d'application du régime micro	82 200 <sup>1</sup>	170 000 <sup>2</sup>	170 000 <sup>2</sup>	170 000 <sup>2</sup>
	Abattement forfaitaire pour frais <sup>4</sup>	71 %	71 %	71 %	71 %
BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX – SERVICES	Limite d'application du régime micro	32 900 <sup>1</sup>	70 000 <sup>2</sup>	70 000 <sup>2</sup>	70 000 <sup>2</sup>
	Abattement forfaitaire pour frais <sup>4</sup>	50 %	50 %	50 %	50 %
BÉNÉFICES AGRICOLES	Limite d'application du régime micro	82 200 <sup>3</sup>	82 800 <sup>3</sup>	82 800 <sup>3</sup>	82 800 <sup>3</sup>
	Abattement forfaitaire pour frais <sup>4,5</sup>	87 %	87 %	87 %	87 %

1. Montant du chiffre d'affaires ou des recettes de l'année précédente.

2. Montant du chiffre d'affaires ou des recettes de l'année précédente ou de l'avant-dernière année.

3. Moyenne des recettes des 3 années précédentes.

4. Minimum de 305 €.

5. Abattement appliqué à la moyenne des recettes de l'année et des 2 années précédentes.

## REVENUS FONCIERS

	2016	2017	2018	2019
Limite d'application du régime micro	15 000	15 000	15 000	15 000
Abattement forfaitaire pour frais	30 %	30 %	30 %	30 %

## CHARGES DÉDUCTIBLES

	2016	2017	2018	2019	
Pensions alimentaires aux enfants majeurs <sup>1</sup> : limite de déduction <sup>2</sup>	5 738	5 795	5 888	5 947	
Pensions alimentaires aux ascendants, acquittées en nature: évaluation forfaitaire	3 411	3 445	3 500	3 535	
Déductions diverses. Retraite mutualiste du combattant: montant maximum de la rente ouvrant droit à majoration de l'État	1 755	1 800	1 806	1 821	
Épargne-retraite. Cotisations déductibles du revenu global <sup>3</sup>					
	– Minimum	3 804	3 862	3 923	3 973
	– Maximum	30 432	30 893	31 382	31 786
Frais d'accueil sous votre toit d'une personne de plus de 75 ans dans le besoin, limite de déduction	3 411	3 445	3 500	3 535	
Dépenses de grosses réparations effectuées par les nus-proprétaires: plafond de déduction <sup>4</sup>	25 000	–	–	–	

1. Si la pension alimentaire est versée en nature pour un enfant vivant sous votre toit, reportez-vous à l'évaluation forfaitaire retenue pour les ascendants.

2. La limite de déduction est doublée si l'enfant majeur est marié ou chargé de famille et si vous subvenez seul à son entretien.

3. Montants éventuellement majorés du plafond (ou de la fraction de plafond) non utilisé au titre des années précédentes.

4. L'excédent est reportable sur les dix années suivantes.

## RÉDUCTIONS D'IMPÔT

		2016	2017	2018	2019
Dons à des organismes d'aide aux personnes en difficulté	Limite de la base de calcul	530	531	537	546
	Taux	75 %	75 %	75 %	75 %
Dons versés pour la restauration de Notre Dame de Paris	Limite de la base de calcul				1 000
	Taux				75 %
Dons aux œuvres d'intérêt général, d'utilité publique, aux partis politiques et aux candidats aux élections.	Limite de la base de calcul en % de revenu imposable <sup>1</sup>	20 %	20 %	20 %	20 %
	Taux	66 %	66 %	66 %	66 %
Primes des contrats de rente-survie et d'épargne handicap	Limite de la base de calcul	1 525 + 300 <sup>2</sup>	1 525 + 300 <sup>2</sup>	1 525 + 300 <sup>2</sup>	1 525 + 300 <sup>2</sup>
	Taux	25 %	25 %	25 %	25 %
Dépenses d'accueil dans un établissement pour personnes dépendantes	Limite de la base de calcul <sup>3</sup>	10 000	10 000	10 000	10 000
	Taux	25 %	25 %	25 %	25 %
Enfants à charge poursuivant leurs études	Réduction par enfant <sup>4</sup> :				
	- collège	61	61	61	61
	- lycée	153	153	153	153
	- enseignement supérieur	183	183	183	183
Prestation compensatoire versée en cas de divorce	Limite de la base de calcul <sup>5</sup>	30 500	30 500	30 500	30 500
	Taux	25 %	25 %	25 %	25 %

1. Les dons excédant ce plafond sont reportés sur les 5 années suivantes.

Les dons et cotisations versés aux partis politiques sont limités à 15 000 € par an et par foyer.

2. Par enfant à charge. La majoration est divisée par deux pour un enfant en résidence alternée.

3. Limite appréciée par personne hébergée.

4. La réduction d'impôt est divisée par deux pour un enfant en résidence alternée.

5. Limite applicable pour l'ensemble de la période de versement au plus égale à 12 mois.

## RÉDUCTIONS D'IMPÔT – SUITE

		2016	2017	2018	2019
Investissement locatif "Pinel" <sup>1</sup>	Limite de la base de calcul	300 000	300 000	300 000	300 000
	Taux	12 %, 18 %, 23 %, 29 % <sup>2</sup>	12 %, 18 %, 23 %, 29 % <sup>2</sup>	12 %, 18 %, 23 %, 29 % <sup>2</sup>	12 %, 18 %, 23 %, 29 % <sup>2</sup>
Investissement locatif "Duflot"	Limite de la base de calcul <sup>3</sup>	300 000	300 000	300 000	–
	Taux	18 % 29 % <sup>4</sup>	18 % 29 % <sup>4</sup>	18 % 29 % <sup>4</sup>	– –
Investissement locatif "Scellier"	Limite de la base de calcul <sup>3</sup>	300 000	300 000	300 000	–
	Taux	13 % 6 % 24 % <sup>5</sup>	13 % 6 % 24 % <sup>5</sup>	13 % 6 % 24 % <sup>5</sup>	– – –
Investissement location meublée non professionnelle	Limite de la base de calcul <sup>3</sup>	300 000	300 000	300 000	300 000
	Taux	11 %	11 %	11 %	11 %
Travaux de restauration immobilière "Malraux"	Limite de la base de calcul	100 000	100 000 ou 400 000 sur 4 ans <sup>6</sup>	100 000 ou 400 000 sur 4 ans <sup>6</sup>	100 000 ou 400 000 sur 4 ans <sup>6</sup>
	Taux – ZPPAUP et AMVAP; site patrimonial sans PSMV	22 %	22 %	22 %	22 %
	– secteur sauvegardé; site patrimonial avec PSMV	30 %	30 %	30 %	30 %
Travaux de réhabilitation des résidences de tourisme	Limite de la base de calcul	–	22 000 <sup>7</sup>	22 000 <sup>7</sup>	22 000 <sup>7</sup>
	Taux	–	20 %	20 %	20 %
Souscription au capital de petites et moyennes entreprises	Limite de la base de calcul <sup>8</sup>				
	– Personne seule	50 000	50 000	50 000	50 000
	– Couple marié	100 000	100 000	100 000	100 000
Taux	18 %	18 %	18 %	18 %	
Souscription de parts de FCP dans l'innovation (FCPI)	Limite de la base de calcul				
	– Personne seule	12 000	12 000	12 000	12 000
	– Couple marié	24 000	24 000	24 000	24 000
Taux	18 %	18 %	18 %	18 %	
Souscription de parts de fonds d'investissement de proximité (FIP)	Limite de la base de calcul				
	– Personne seule	12 000	12 000	12 000	12 000
	– Couple marié	24 000	24 000	24 000	24 000
Taux	18 %	18 %	18 %	18 %	
Souscription de parts de FIP investis en Corse	Limite de la base de calcul				
	– Personne seule	12 000	12 000	12 000	12 000
	– Couple marié	24 000	24 000	24 000	24 000
Taux	38 %	38 %	38 %	38 %	
Souscription de parts de FIP investis outre-mer	Limite de la base de calcul				
	– Personne seule	12 000	12 000	12 000	12 000
	– Couple marié	24 000	24 000	24 000	24 000
Taux	42 %	38 %	38 %	38 %	

1. Et "Denormandie ancien" à compter de 2019.

2. Taux en métropole : 12 % avec engagement de location de 6 ans ; 18 % avec engagement de location de 9 ans.

Taux outre-mer : 23 % avec engagement de location de 6 ans ; 29 % avec engagement de location de 9 ans.

La réduction d'impôt est étalée sur 6 ou 9 ans.

3. La réduction d'impôt est étalée sur 9 ans (5 ans pour les investissements "Scellier Pacifique").

4. Investissements "Duflot" en métropole : 18 % ; outre-mer : 29 %. En 2014, investissements réalisés du 1.1 au 31.8.

5. 13 % logements BBC métropole ; 6 % logements non-BBC métropole ; 24 % logements outre-mer.

6. Demandes de permis de construire déposées avant 2017 : plafond de 100 000 € par an pendant 4 années consécutives.

Demandes de permis de construire déposées à compter de 2017 : plafond de 400 000 € par période de 4 ans.

7. Plafond par logement pour les travaux adoptés au cours de la période 2017-2019.

8. Les versements excédant le plafond annuel sont reportés sur les 4 années suivantes.

## RÉDUCTIONS D'IMPÔT – SUITE

		2016	2017	2018	2019
Souscription au capital d'entreprises de presse	Limite de la base de calcul				
	– personne seule	1 000/ 5 000 <sup>1</sup>	5 000	5 000	5 000
	– couple marié	2 000/ 10 000 <sup>1</sup>	10 000	10 000	10 000
	Taux	30 % ou 50 %	30 % ou 50 %	30 % ou 50 %	30 % ou 50 %
Souscription au capital de SOFICA	Limite de la base de calcul	25 % du revenu global avec un maximum de 18 000 €			
	Taux	30 % ou 36 %	30 %, 36 % ou 48 %	30 %, 36 % ou 48 %	30 %, 36 % ou 48 %
Intérêts d'emprunt pour reprise d'une société	Limite de la base de calcul				
	– personne seule	20 000	20 000	20 000	20 000
	– couple marié	40 000	40 000	40 000	40 000
	Taux	25 %	25 %	25 %	25 %
Investissement outre-mer dans le logement et au capital de certaines sociétés	Limite annuelle de la base de calcul	10 % ou 20 % des sommes payées <sup>2</sup>			
	Taux				
	– logement	18 % 38 % <sup>3</sup>	18 % 38 % <sup>3</sup>	18 % 38 % <sup>3</sup>	18 % 38 % <sup>3</sup>
	– autres secteurs	38 %	38 %	38 %	38 %
Investissement outre-mer dans le logement social	Limite de la base de calcul	Prix de revient du logement <sup>4</sup>			
	Taux	50 %	50 %	50 %	50 %
Investissement outre-mer dans le cadre d'une entreprise	Base de calcul	Montant HT de l'investissement			
	Taux	38,25 % 45,9 % <sup>5</sup>	38,25 % 45,9 % <sup>5</sup>	38,25 % 45,9 % <sup>5</sup>	38,25 % 45,9 % <sup>5</sup>
Investissements forestiers <sup>6</sup>	Limite de la base de calcul :				
	> acquisition :				
	– personne seule	5 700	5 700	5 700	5 700
	– couple marié	11 400	11 400	11 400	11 400
	> assurance :				
	– personne seule	6 250	6 250	6 250	6 250
– couple marié	12 500	12 500	12 500	12 500	
	Taux	18 % 76 % <sup>7</sup>	18 % 76 % <sup>7</sup>	18 % 76 % <sup>7</sup>	18 % 76 % <sup>7</sup>

1. Limites de 5 000 € et 10 000 € applicables aux versements effectués à compter du 16.11.2016.

2. Les investissements dans le logement sont retenus dans la limite par m<sup>2</sup> de 2 449 € en 2016 et 2017, 2 498 € en 2018, 2 538 € en 2019.

Taux de 10 % applicable à l'acquisition ou la construction de logements neufs destinés à l'habitation principale du contribuable ; la réduction d'impôt est étalée sur 10 ans. Pour les autres investissements, la réduction d'impôt est étalée sur 5 ans et le taux est de 20 %.

3. Ces taux sont majorés lorsque le logement est situé dans une ZUS et lorsqu'il est muni d'un équipement de production d'énergie utilisant une source d'énergie renouvelable.

4. Prix de revient retenu dans la limite par m<sup>2</sup> de 2 449 € en 2016 et 2017, 2 498 € en 2018, 2 538 € en 2019.

5. D'autres taux sont applicables selon la nature et le lieu de l'investissement et selon qu'il s'agit d'un investissement direct ou d'un investissement donné en location.

6. Les dépenses de travaux et de contrat de gestion ouvrent droit à un crédit d'impôt.

7. Taux applicable aux cotisations d'assurance.

## RÉDUCTIONS D'IMPÔT – SUITE

		2016	2017	2018	2018
Conservation, rénovation d'objets classés monuments historiques	> Limite de la base	20 000	20 000	20 000	20 000
	> Taux	18 %	18 %	18 %	18 %
Cotisations pour la défense des forêts contre l'incendie	Limite de la base	1 000	1 000	1 000	1 000
	Taux	50 %	50 %	50 %	50 %
Intérêts pour paiement différé accordé aux agriculteurs	Limite de la base de calcul	- personne seule	5 000	5 000	5 000
		- couple marié	10 000	10 000	10 000
	Taux	50 %	50 %	50 %	50 %
Frais de comptabilité et d'adhésion à un centre de gestion agréé ou à une association agréée <sup>1</sup>	Réduction maximale	915 <sup>2</sup>	915 <sup>2</sup>	915 <sup>2</sup>	915 <sup>2</sup>
Dépenses de mécénat des entreprises	Limite de la base de calcul <sup>3</sup>	5 ‰ du chiffre d'affaires			
	Taux	60 %	60 %	60 %	60 %

1. Réduction réservée aux contribuables dont le chiffre d'affaires n'excède pas les limites du forfait agricole, du régime micro-entreprises ou du régime spécial BNC et soumis sur option à un régime réel d'imposition.

2. Le montant de la réduction d'impôt est égal aux 2/3 du montant des dépenses et limité à 915 €.

3. Pour les exercices clos à compter du 31.12.2019 : 10 000 € ou 5 ‰ du chiffre d'affaires. Les dons excédant ce plafond sont reportés sur les 5 années suivantes. L'excédent de réduction d'impôt non imputée est reportable sur les 5 années suivantes.

## CRÉDITS D'IMPÔT

		2016	2017	2018	2019
Cotisations syndicales versées par les salariés et les pensionnés	Limite de la base de calcul en % des salaires et pensions	1 %	1 %	1 %	1 %
	Taux	66 %	66 %	66 %	66 %
Frais de garde des enfants de moins de 6 ans au 1.1	Limite de la base de calcul <sup>1</sup>	2 300	2 300	2 300	2 300
	Taux	50 %	50 %	50 %	50 %
Sommes versées pour l'emploi d'un salarié à domicile	Limite de la base de calcul <sup>2</sup> : – limite	12 000 ou 15 000 <sup>5</sup> + 1 500 <sup>4</sup>	12 000 ou 15 000 <sup>5</sup> + 1 500 <sup>4</sup>	12 000 ou 15 000 <sup>5</sup> + 1 500 <sup>4</sup>	12 000 ou 15 000 <sup>5</sup> + 1 500 <sup>4</sup>
	– limite majorée <sup>3</sup>	20 000	20 000	20 000	20 000
	Taux	50 %	50 %	50 %	50 %
Intérêts des prêts aux étudiants <sup>6</sup>	Limite de la base de calcul	1 000	1 000	1 000	–
	Taux	25 %	25 %	25 %	–
Primes d'assurance pour loyers impayés	Base de calcul	montant de la prime			
	Taux	38 %	–	–	–
Dépenses en faveur de l'aide aux personnes dans l'habitation principale	Limite de la base de calcul				
	> équipements conçus pour les personnes âgées ou handicapées <sup>7</sup> :				
	– personne seule	5 000	5 000	5 000	5 000
	– couple marié	10 000	10 000	10 000	10 000
	– majoration <sup>8</sup>	400	400	400	400
	> travaux de prévention des risques technologiques <sup>9</sup>	20 000	20 000	20 000	20 000
Taux					
– équipements conçus pour les personnes âgées ou handicapées	25 %	25 %	25 %	25 %	
– travaux de prévention des risques technologiques	40 %	40 %	40 %	40 %	
Intérêts d'emprunts pour l'acquisition ou la construction de l'habitation principale <sup>10</sup>	Limite de la base de calcul: – personne seule <sup>11</sup>	3 750	3 750	3 750	3 750
	– couple marié <sup>11</sup>	7 500	7 500	7 500	7 500
	– majoration <sup>12</sup>	500	500	500	500
	Taux				
	– logements anciens acquis du 6.5.2007 au 30.9.2011 et logements neufs acquis du 6.5.2007 au 31.12.2009 <sup>13</sup>	40 % ou 20 %	40 % ou 20 %	40 % ou 20 %	–
	– logements neufs BBC acquis du 1.1.2009 au 30.9.2011 <sup>14</sup>	40 %	40 %	40 %	40 %
	– logements neufs non-BBC acquis du 1.1. au 31.12.2010 <sup>15</sup>	30 % ou 15 %	30 % ou 15 %	30 % ou 15 %	–
– logements neufs non-BBC acquis du 1.1. au 30.9.2011 <sup>16</sup>	25 % ou 10 %	25 % ou 10 %	25 % ou 10 %	–	

1. Limite divisée par deux pour un enfant en résidence alternée.

2. Ou de la réduction d'impôt jusqu'à l'année 2016 lorsque le contribuable (ou l'un des conjoints au moins) n'exerce pas d'activité professionnelle.

3. La limite majorée est applicable lorsqu'un des membres du foyer est titulaire d'une carte d'invalidité d'au moins 80 % ou d'une pension d'invalidité de 3<sup>e</sup> catégorie ou lorsqu'un des enfants à charge ouvre droit au complément d'allocation d'éducation spéciale.

4. Le plafond de 12 000 € est majoré de 1 500 € par enfant à charge, par membre du foyer fiscal âgé de plus de 65 ans et, sous certaines conditions, par ascendant titulaire de l'APA, sans pouvoir excéder 15 000 €.

5. La limite de 12 000 € est portée à 15 000 € la première année d'emploi direct d'un salarié à domicile. Dans ce cas, le plafond majoré selon la composition du foyer ne peut pas excéder 18 000 €.

6. Prêts conclus entre le 1.9.2005 et le 31.12.2008; crédit d'impôt au titre des 5 premières annuités.

7. Et à compter de 2018, équipements permettant l'adaptation des logements à la perte d'autonomie ou au handicap. Plafond pluriannuel applicable pour une période de 5 années consécutives.

8. Majoration de 400 € par personne à charge (400 € /2 pour un enfant en résidence alternée).

9. Plafond pluriannuel applicable pour une période de 5 années consécutives.

10. Acquisition ou construction du 6.5. 2007 au 30.9.2011 et offre de prêt émise avant le 1.1.2011.

11. Limite doublée lorsqu'un des membres du foyer est handicapé.

12. Majoration de 500 € par personne à charge (500 € /2 pour un enfant en résidence alternée).

13. Crédit d'impôt accordé au titre des 5 premières annuités. Taux de 40 % pour la première annuité; 20 % pour les 4 annuités suivantes.

14. Crédit d'impôt accordé au titre des 7 premières annuités au taux de 40 %.

15. Crédit d'impôt au titre des 5 premières annuités. Taux de 30 % pour la première annuité; 15 % pour les 4 annuités suivantes.

16. Crédit d'impôt au titre des 5 premières annuités. Taux de 25 % pour la première annuité; 10 % pour les 4 annuités suivantes.



## CRÉDITS D'IMPÔT – SUITE

		2016	2017	2018	2019
Travaux dans l'habitation principale : dépenses pour la transition énergétique	Limite de la base de calcul <sup>1</sup>				
	– personne seule	8 000	8 000	8 000	8 000
	– couple marié	16 000	16 000	16 000	16 000
	– majoration <sup>2</sup>	400	400	400	400
	Taux	30 %	30 %	30 % ou 15 % <sup>3</sup>	30 %, 15 % ou 50 % <sup>4</sup>
Investissements forestiers	Limite de la base de calcul > travaux :				
	– personne seule	6 250	6 250	6 250	6 250
	– couple marié	12 500	12 500	12 500	12 500
	> contrat de gestion :				
	– personne seule	2 000	2 000	2 000	2 000
	– couple marié	4 000	4 000	4 000	4 000
	Taux	18 % ou 25 % <sup>5</sup>	18 % ou 25 % <sup>5</sup>	18 % ou 25 % <sup>5</sup>	18 % ou 25 % <sup>5</sup>
Dépenses d'adhésion à un groupement de prévention agréé	Montant maximal du crédit	1 500	1 500	1 500 <sup>6</sup>	–
Investissement en Corse	Base de calcul	Montant de l'investissement			
	Taux	20 %	20 %	20 %	20 %
Crédit d'impôt famille	Taux	25 %	25 %	25 %	25 %
	Montant maximal du crédit	500 000	500 000	500 000	500 000
Crédit d'impôt apprentissage	Montant maximal du crédit <sup>7</sup>	1 600 ou 2 200	1 600 ou 2 200	1 600 ou 2 200	1 600 ou 2 200
Prospection commerciale	Taux	50 %	50 %	–	–
	Montant maximal <sup>8</sup>	40 000	40 000	–	–
Agriculture biologique	Montant du crédit	2 000	2 000	3 500	3 500
Formation du chef d'entreprise	Montant maximal du crédit <sup>9</sup>	384	387	395	401
Remplacement pour congé des agriculteurs	Limite de la base de calcul <sup>10</sup>	2 070	2 070	2 099	2 129
	Taux	50 %	50 %	50 %	50 %
Maître-restaurateur	Limite de la base de calcul	30 000	30 000	30 000	30 000
	Taux	50 %	50 %	50 %	50 %
Intéressement	Limite de la base de calcul	Prime d'intéressement			
	Taux	20 %	20 %	–	–
Compétitivité et emploi	Base de calcul	salaires ≤ 2,5 smic	salaires ≤ 2,5 smic	salaires ≤ 2,5 smic	–
	Taux	6 % <sup>12</sup>	7 % <sup>12</sup>	6 % <sup>12</sup>	–

1. Plafond applicable pour une période de 5 années consécutives.

2. Majoration de 400 € par personne à charge (400 €/2 pour un enfant en résidence alternée).

3. Taux de 15 % appliqué aux dépenses d'acquisition de chaudières à très haute performance énergétique utilisant le fioul comme source d'énergie et aux dépenses d'acquisition de matériaux d'isolation thermique des parois vitrées venant en remplacement de simples vitrages payées du 1.1 au 30.6.2018 ou payées du 1.7 au 31.12.2018 lorsqu'un devis a été accepté et un acompte versé au plus tard le 30.6.2018.

4. Taux de 15 % appliqué aux dépenses d'acquisition de matériaux d'isolation thermique des parois vitrées venant en remplacement de simples vitrages. Taux de 50 % appliqué aux dépenses de dépose d'une cuve à fioul.

5. Taux de 18 % applicable dans le cas général. Taux de 25 % applicable en cas d'adhésion à une organisation de producteurs.

6. Crédit d'impôt applicable uniquement aux entreprises ayant adhéré avant 2018.

7. Montant maximal par apprenti. Le montant du crédit est majoré lorsque l'apprenti est handicapé ou bénéficie de l'accompagnement personnalisé.

8. Le crédit d'impôt ne peut être obtenu qu'une fois par l'entreprise.

9. Nombre d'heures de formation (retenu dans la limite de 40) multiplié par le taux horaire du SMIC (9,61 € en 2015, 9,67 € en 2016; 9,76 € en 2017; 9,88 € en 2018; 10,03 € en 2019).

10. Dépenses retenues dans la limite de 14 jours. Le coût de chaque journée est plafonné à 42 fois le taux horaire du minimum garanti (3,52 € en 2016; 3,54 € en 2017; 3,57 € en 2018; 3,62 € en 2019).

11. Dans les DOM: 7,5 %.

12. Dans les DOM: 9 %.

## COTISATION D'IMPÔT

REVENUS DES ANNÉES		2016	2017	2018	2019
Abattement sur le revenu global des personnes âgées (+ de 65 ans au 31.12) ou invalides	Revenu inférieur ou égal à	14 750	14 900	15 140	15 300
	Abattement <sup>1</sup>	2 352	2 376	2 416	2 442
	Revenu supérieur à et inférieur ou égal à	14 750 23 760	14 900 24 000	15 140 24 390	15 300 24 640
	Abattement <sup>1</sup>	1 176	1 188	1 208	1 221
Seuil de mise en recouvrement <sup>2</sup>		61	61	61	61
Départements d'outre-mer : plafond de la réduction d'impôt	30 % (Guadeloupe, Martinique, Réunion)	5 100	5 100	2 450	2 450
	40 % (Guyane, Mayotte)	6 700	6 700	4 050	4 050
Seuil d'application de la décote	personne seule	1 553 <sup>3</sup>	1 569 <sup>4</sup>	1 595 <sup>5</sup>	1 611 <sup>6</sup>
	couple	2 560	2 585	2 627	2 653

1. L'abattement est doublé si les deux conjoints sont âgés de plus de 65 ans ou invalides.

2. Si un crédit d'impôt a été imputé sur l'impôt sur le revenu, la mise en recouvrement est effectuée lorsque l'impôt dû est égal ou supérieur à 12€.

3. La décote s'applique lorsque l'impôt brut est inférieur à 1 553€ pour une personne seule et à 2 560€ pour un couple soumis à imposition commune. La décote est égale à la différence entre 1 165€ ou 1 920€ et les 3/4 de l'impôt brut.

4. La décote s'applique lorsque l'impôt brut est inférieur à 1 569€ pour une personne seule et à 2 585€ pour un couple soumis à imposition commune. La décote est égale à la différence entre 1 177€ ou 1 939€ et les 3/4 de l'impôt brut.

5. La décote s'applique lorsque l'impôt brut est inférieur à 1 595€ pour une personne seule et à 2 627€ pour un couple soumis à imposition commune. La décote est égale à la différence entre 1 196€ ou 1 970€ et les 3/4 de l'impôt brut.

6. La décote s'applique lorsque l'impôt brut est inférieur à 1 611€ pour une personne seule et à 2 653€ pour un couple soumis à imposition commune. La décote est égale à la différence entre 1 208€ ou 1 990€ et les 3/4 de l'impôt brut.

## PRÉLÈVEMENTS SOCIAUX APPLICABLES AUX REVENUS DE 2019, FAISANT L'OBJET D'UN AVIS D'IMPOSITION EN 2020

### Prélèvements sociaux sur les revenus du patrimoine et assimilés

NATURE DE LA CONTRIBUTION	TAUX	BASE D'APPLICATION
Contribution sociale généralisée (CSG) (CGI, art. 1600-0 C et 1600-0 E)	9,2 %	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Revenus fonciers :               <ul style="list-style-type: none"> <li>• montant net après imputation des déficits fonciers ;</li> <li>• revenu "micro-foncier" après abattement forfaitaire pour charges et imputation des déficits fonciers des années antérieures.</li> </ul> </li> <li>– Rentes viagères à titre onéreux : fraction imposable à l'impôt sur le revenu.</li> </ul>
Contribution au remboursement de la dette sociale (CRDS) (CGI, art. 1600-0 G)	0,5 %	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Revenus de capitaux mobiliers soumis à l'impôt sur le revenu et qui n'ont pas fait l'objet d'un prélèvement à la source des prélèvements sociaux : avant déduction des frais, des déficits des années antérieures et des abattements de 40 % (revenus distribués) et de 4 600 € ou 9 200 € (assurance-vie) ; revenus exonérés des impatriés (CGI, art. 155 B).</li> <li>– Plus-values de cession de valeurs mobilières et gains divers (soumis au barème ou à un taux proportionnel) avant application éventuelle des abattements pour durée de détention et de l'abattement fixe (CGI, art. 150-0 D et 150-0 D ter) ; plus-values exonérées des impatriés ; plus-values en report d'imposition (CGI, art. 150-0 D bis et 150-0 B quater).</li> <li>– Gains de levée d'options et gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées avant le 28.9.2012 (y compris les gains de levée d'options taxables sur option dans la catégorie des salaires, déclarés lignes 3VJ ou 3VK<sup>1</sup>) ; gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées sur décision prise du 8.8.2015 au 30.12.2016 ; gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées sur décision prise à compter du 31.12.2016 pour leur fraction n'excédant pas 300 000 €.</li> <li>– Revenus des professions non salariées (BA, BIC, BNC) non soumis aux cotisations et contributions sociales par les organismes sociaux :               <ul style="list-style-type: none"> <li>• régimes réels : montant imposable ;</li> <li>• régimes micro : montant imposable après abattement forfaitaire pour charges.</li> </ul> </li> <li>– Plus-values à long terme des professions non salariées :               <ul style="list-style-type: none"> <li>• régimes réels : montant imposable ;</li> <li>• régimes micro : plus-values nettes (après déduction des moins-values réalisées par la même personne) ;</li> <li>• plus-values exonérées d'impôt sur le revenu en cas de départ à la retraite (CGI, art. 151 septies A).</li> </ul> </li> </ul>
Prélèvement de solidarité (CGI, art. 235 ter)	7,5 %	<ul style="list-style-type: none"> <li>• régimes micro : plus-values nettes (après déduction des moins-values réalisées par la même personne) ;</li> <li>• plus-values exonérées d'impôt sur le revenu en cas de départ à la retraite (CGI, art. 151 septies A).</li> <li>– Revenus d'origine indéterminée soumis à l'impôt sur le revenu en application des articles L 66-1° et L 69 du Livre des procédures fiscales et des articles 168, 1649 A et 1649 quater A du CGI.</li> <li>– Revenus dont l'imposition est attribuée à la France par une convention internationale relative aux doubles impositions.</li> </ul>

1. Ces revenus sont soumis aux prélèvements sociaux pour leur montant déclaré lignes 3VJ et 3VK.

#### À NOTER

- Les revenus exceptionnels ou différés sont soumis aux prélèvements sociaux pour leur montant net imposable déterminé selon les règles relatives à la catégorie de revenus concernée, avant application du quotient.
- La CSG calculée sur les revenus du patrimoine de l'année 2019, soumis au barème progressif de l'impôt sur le revenu (sauf gains de levée d'options déclarés lignes 3VJ et 3VK), est déductible à hauteur de 6,8 % du revenu imposable de l'année 2020.
- Les personnes qui relèvent d'un régime d'assurance-maladie d'un État de l'EEE ou de la Suisse et qui ne sont pas à la charge d'un régime obligatoire de sécurité sociale français sont exonérées de CSG et de CRDS au titre de leurs revenus du patrimoine.

## Contributions salariales

NATURE DE LA CONTRIBUTION	TAUX	BASE D'APPLICATION
Contribution salariale (Code de la sécurité sociale, art. L 137-14)	10 %	Gains de levée d'options sur titres attribuées à compter du 16.10.2007 ; gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées à compter du 16.10.2007 sur décision prise au plus tard le 7.8.2015 ; gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées sur décision prise à compter du 31.12.2016, pour leur fraction excédant 300 000 €.
Contribution salariale (CSS, art. L 137-18)	30 %	Gains et distributions des parts ou actions de carried-interest (FCPR créés et actions de SCR émises à compter du 1.1.2010) taxables dans la catégorie des salaires.

## Contributions sociales sur les revenus d'activité et de remplacement

NATURE DE LA CONTRIBUTION	TAUX	BASE D'APPLICATION
Contribution sociale généralisée (CSG) (CGI, art. 1600-00C et CSS, art. L 136-5, II bis)	9,2 % 3,8 %, 6,6 % ou 8,3 % 6,2 % 3,8 % ou 6,2 %	Revenus d'activité et de remplacement de source étrangère : – salaires, revenus non salariaux, indemnités de préretraite – pensions de retraite ou d'invalidité  – indemnités de maladie, maternité, accident du travail – allocations de chômage
Contribution sociale généralisée (CSG) (CSS, art. L 136-2, II-6°)	9,2 %	Gains de levée d'options attribuées à compter du 28.9.2012 ; gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées à compter du 28.9.2012 sur décision prise au plus tard le 7.8.2015 ; gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées sur décision prise à compter du 31.12.2016, pour leur fraction excédant 300 000 €.
Contribution au remboursement de la dette sociale (CRDS) (ordonnance n° 96-50 du 24.1.1996, art. 14)	0,5 %	– Revenus d'activité et de remplacement de source étrangère  – Gains de levée d'options attribuées à compter du 28.9.2012 ; gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées à compter du 28.9.2012 sur décision prise au plus tard le 7.8.2015 ; gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées sur décision prise à compter du 31.12.2016, pour leur fraction excédant 300 000 €.
Contribution additionnelle "solidarité autonomie" (CASA) (CASF, art. L 14-10-4, 1°bis)	0,3 %	Pensions de retraite et d'invalidité (soumises au taux de CSG de 8,3 % ou de 6,6 %) et indemnités de préretraite, de source étrangère.

# LA DÉCLARATION DES REVENUS 2019

QUI DOIT SOUSCRIRE UNE DÉCLARATION DE REVENUS ?.....	63	COMMENT SOUSCRIRE CETTE DÉCLARATION.....	67
QUELLE DÉCLARATION SOUSCRIRE ?.....	66	VOS SERVICES EN LIGNE SUR IMPOTS.GOUV.FR.....	67
UNE DÉCLARATION PAR FOYER FISCAL.....	67	CONTRIBUTION À L'AUDIOVISUEL PUBLIC.....	70

## QUI DOIT SOUSCRIRE UNE DÉCLARATION DE REVENUS ? (CGI, art. 4 A, 4B et 170)

### LES PERSONNES DOMICILIÉES EN FRANCE

(CGI, art. 170 bis; BOI-IR-CHAMP-10)

Toutes les personnes domiciliées en France (métropole et DOM) doivent souscrire chaque année une déclaration de l'ensemble de leurs revenus et de leurs charges de famille.

Cette obligation concerne, quel que soit le montant de leur revenu, toutes les personnes :

- dont la résidence principale présente une valeur locative qui excède 150 € à Paris et dans les communes situées dans un rayon de 30 km de Paris et 114 € dans les autres localités;
- ou qui possèdent un avion de tourisme, un véhicule de tourisme, un bateau de plaisance, un ou plusieurs chevaux de course, ou qui disposent d'une résidence secondaire, ou qui utilisent les services d'un employé de maison.

Par ailleurs, les personnes non imposables et qui ne disposent pas d'un des éléments cités ci-dessus ont également intérêt à souscrire une déclaration de revenus.

Elles recevront ainsi un avis d'impôt indispensable pour effectuer certaines démarches et obtenir le bénéfice d'avantages fiscaux ou sociaux.

#### À NOTER

Si vous êtes fonctionnaire envoyé en mission à l'étranger, indiquez-le dans une note jointe votre déclaration de revenus. Bien que votre adresse soit située à l'étranger, vous continuez à relever du régime d'imposition des résidents français si vous n'êtes pas soumis dans le pays étranger à une imposition sur l'ensemble de vos revenus (voir convention fiscale).

Pour un couple marié ou pacsé, si l'un des conjoints n'a pas son domicile en France, l'obligation fiscale en France du foyer porte sur l'ensemble des revenus du conjoint domicilié en France et sur les revenus de source française de l'autre conjoint.

## LES PERSONNES NON DOMICILIÉES EN FRANCE

(CGI, art. 164 A et suiv., 182 A et suiv.; BOI-IR-DOMIC)

Les personnes non domiciliées en France doivent souscrire une déclaration de revenus si elles disposent de revenus de source française. Elles sont alors imposées sur ces seuls revenus.

#### À NOTER

Ces dispositions concernant l'imposition des personnes non domiciliées en France ne s'appliquent que sous réserve des conventions fiscales internationales conclues par la France (voir liste p. 323).

L'imposition des personnes non domiciliées en France sur une base égale à trois fois la valeur locative des habitations dont elles disposent en France est supprimée depuis l'imposition des revenus de 2015.

## Revenus imposables en France

### Revenus afférents à des biens ou droits sis en France ou à une activité exercée en France

- revenus d'immeubles situés en France ou de droits relatifs à ces immeubles;
- revenus de valeurs mobilières françaises à revenu variable et revenus de tous autres capitaux mobiliers placés en France;
- revenus d'exploitations agricoles, industrielles ou commerciales, sises en France;
- revenus tirés d'activités professionnelles salariées ou non salariées exercées en France;
- revenus d'autres opérations à caractère lucratif;
- plus-values tirées d'opérations relatives à des fonds de commerce exploités en France ainsi qu'à des immeubles situés en France;
- plus-values de cession de droits sociaux d'une société soumise à l'impôt sur les sociétés et ayant son siège en France (lorsque le cédant détient plus de 25 % des droits dans les bénéfices sociaux);
- sommes, y compris les salaires, correspondant à des prestations artistiques ou sportives fournies ou utilisées en France.

### Revenus versés par un débiteur domicilié ou établi en France

- pensions et rentes viagères;
- produits perçus par les inventeurs ou au titre de droits d'auteur ainsi que tous les produits tirés de la propriété industrielle ou commerciale et de droits assimilés;
- sommes payées à des personnes qui ne possèdent pas d'installation fixe d'affaires en France, en rémunération des prestations de toute nature matériellement fournies ou effectivement utilisées en France.

## Prélèvement à la source

Si vous êtes fiscalement domicilié hors de France, vos revenus de source française soumis aux retenues à la source spécifiques prévues par les articles 182 A et suivants du CGI (salaires, pensions, rentes viagères à titre onéreux, rémunérations imposables dans la catégorie des bénéfices non commerciaux) sont hors du champ d'application du prélèvement à la source (PAS). Ces revenus doivent être déclarés sur des lignes spécifiques lignes 1AF à 1DF, 1AL à 1DL, 1AR à 1DR, 5XJ ou 5XS et suivantes.

Les autres revenus de source française (revenus fonciers, revenus des travailleurs indépendants) sont à déclarer sur les lignes "revenus imposables" de la rubrique de revenus concernée. Ils donneront lieu au versement de l'acompte prévu au 2° de l'article 204 A du CGI.

## Calcul de l'impôt

### Barème progressif

Pour le calcul de l'impôt, il est fait application du système du quotient familial et du barème progressif de l'impôt sur le revenu prévu par l'article 197-I, 1 du CGI (voir toutefois l'application du taux minimum, ci-après).

#### À NOTER

Les personnes domiciliées hors de France ne peuvent pas prétendre à la déduction de charges du revenu global ni à des réductions ou crédits d'impôt. Par exception, elles peuvent cependant bénéficier du crédit d'impôt au titre des travaux de prévention des risques technologiques dans les logements donnés en location, des réductions et crédits d'impôt en faveur des entreprises (hormis le crédit d'impôt pour remplacement pour congés des agriculteurs et la réduction d'impôt mécénat) et de la réduction d'impôt Pinel ou Denormandie au titre des investissements réalisés à compter du 1.1.2019 si le contribuable était domicilié en France à la date de réalisation de l'investissement.

Toutefois les contribuables non-résidents sont assimilés à des personnes fiscalement domiciliées en France, au sens du droit interne, (même s'ils restent soumis à une obligation fiscale limitée, au sens des conventions internationales) lorsqu'ils tirent de la France l'essentiel de leurs revenus imposables ("Non-résident Schumacker"). Les personnes qui se trouvent dans cette situation peuvent bénéficier des réductions et crédits d'impôts qui sont en principe réservés aux personnes fiscalement domiciliées en France (voir *BOI-IR-DOMIC-40*).

### Taux minimum

L'article 197 A du CGI prévoit l'application du barème progressif de l'impôt mais également que le montant de l'impôt ne peut pas être inférieur, à compter de l'imposition des revenus de l'année 2018, à 20 % de la fraction du revenu imposable inférieure ou égale à la limite supérieure de la 2° tranche du barème de l'impôt sur le revenu (27 794 € pour les revenus de 2019) et à 30 % de la fraction supérieure à cette limite. Ces taux sont respectivement fixés à 14,4 % et 20 % pour les revenus perçus dans les DOM.

#### À NOTER

Les impositions résultant de l'application du taux minimum ne sont pas mises en recouvrement si leur montant est inférieur à 305 €.

### Taux moyen

Toutefois, si vous justifiez que l'impôt résultant de l'application du taux moyen de l'impôt français sur l'ensemble de vos revenus de sources française et étrangère<sup>1</sup> est inférieur à l'impôt résultant de l'application du taux minimum, vous serez imposé à ce taux moyen sur vos seuls revenus de source française.

Pour la détermination de ce taux moyen à compter de l'imposition des revenus de l'année 2018, les pensions alimentaires que vous avez versées sont déductibles de vos revenus mondiaux lorsqu'elles sont imposables entre les mains de leur bénéficiaire en France et que leur prise en compte ne minore pas l'impôt dont vous êtes redevable dans votre État de résidence. Elles sont admises en déduction dans les conditions et limites prévues au 2° du II de l'article 156 du CGI pour les pensions alimentaires versées par un contribuable domicilié en France.

Si vous estimez pouvoir bénéficier de cette disposition, indiquez votre revenu mondial ligne 8TM de la 20421 et joignez la déclaration n°2041TM comportant le détail de vos revenus.

Vous devez également joindre :

- la copie certifiée conforme de l'avis d'imposition émis par l'administration fiscale de votre État de résidence ;
- le double de la déclaration de revenus souscrite dans votre État de résidence à raison des revenus de l'ensemble des membres de votre foyer fiscal.

Si les obligations déclaratives de votre État de résidence ne permettent pas de produire ces documents, vous devez fournir tout document probant de nature à établir le montant et la nature de vos revenus de source étrangère. Ces documents doivent être certifiés conformes et accompagnés d'une attestation de l'administration fiscale étrangère, certifiant leur prise en compte aux fins d'imposition.

Si votre domicile fiscal est situé dans un État membre de l'Union européenne ou dans un État avec lequel la France a signé une convention d'assistance administrative de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales ou une convention d'assistance mutuelle en matière de recouvrement d'impôt, vous pouvez, dans l'attente de pouvoir produire les pièces justificatives, joindre à votre déclaration de revenus une déclaration sur l'honneur de l'exactitude des informations fournies afin de bénéficier de l'imposition selon le taux moyen. La souscription du formulaire n° 2041TM vaut déclaration sur l'honneur.

### Retenue à la source spécifique des non-résidents

(*BOI-IR-DOMIC-10-20-20*)

Une retenue à la source est opérée par le débiteur sur certains revenus de source française versés à des personnes domiciliées hors de France, lorsque ces revenus sont imposables en France :

- traitements, salaires, pensions, rentes viagères ;
- revenus de capitaux mobiliers ;
- plus-values immobilières ;
- plus-values de cession de droits sociaux ;
- certains revenus non salariaux : rémunérations des activités professionnelles relevant de la catégorie des bénéfices non commerciaux ; droits d'auteur ; produits de la propriété industrielle ou commerciale .

1. Taux moyen = 
$$\frac{\text{Impôt résultant de l'application du barème au revenu mondial}}{\text{Revenu mondial}} \times 100$$

Les salaires, pensions, rentes viagères à titre onéreux et revenus non salariaux soumis aux retenues à la source prévues par les articles 182 A et suivants du CGI se trouvent hors du champ d'application du PAS mis en place à compter du 1.1.2019. Dès lors, ces revenus doivent être déclarés séparément afin de ne pas être retenus pour le calcul du PAS.

#### Retenue à la source sur les salaires, pensions et rentes viagères

L'article 182 A du CGI prévoit l'application d'une retenue à la source sur le montant net imposable des salaires, pensions et rentes viagères de source française, versés à des personnes fiscalement domiciliées hors de France. La retenue s'applique aux taux indiqués dans les tableaux 1 et 2.

#### À NOTER

Les taux de 12 % et 20 % sont réduits à 8 % et 14,4 % dans les DOM. Ces taux s'appliquent, pour les non-résidents, aux salaires perçus au titre d'activités exercées dans les DOM et aux pensions et rentes viagères payées dans ces départements.

Les salaires et pensions perçus par les non-résidents ainsi que la retenue à la source y afférente sont préremplis dans la 2042R.

Vous devez indiquer sur la 2042, lignes 1AF à 1DF, 1AL à 1DL ou 1AR à 1DR la totalité de vos salaires, pensions ou rentes viagères à titre onéreux, retenue à la source non déduite. Vous devez aussi indiquer le montant total de la retenue à la source, ligne 8TA de la 2042.

N'oubliez pas de joindre à votre déclaration le tableau (annexé à la notice 2041E) indiquant, pour chaque employeur, le montant et la nature de la rémunération perçue ainsi que la durée d'activité, afin de permettre l'imputation du montant de la retenue à la source au taux de 20 % sur votre impôt sur le revenu.

La retenue à la source de 20 % sur les salaires, pensions et rentes viagères n'est pas libératoire de l'impôt sur le revenu. La fraction des revenus soumise à cette retenue est imposable et la retenue au taux de 20 % s'impute sur l'impôt sur le revenu.

En revanche, la retenue effectuée au taux de 12 % est libératoire de l'impôt sur le revenu. La fraction des revenus soumise à cette retenue n'est pas imposable et la retenue n'est pas imputable.

Tableau 1. Retenue à la source sur les salaires et pensions.

REVENUS DE 2019 : LIMITE DES TRANCHES						
TAUX		Année	Trimestre	Mois	Semaine	Jour
0 %	moins de....	14 839	3 710	1 237	285	48
12 %	de .....	14 839	3 710	1 237	285	48
	à .....	43 047	10 762	3 587	828	138
20 %	au-delà de..	43 047	10 762	3 587	828	138

Tableau 2. Retenue à la source sur les salaires et pensions.

REVENUS DE 2020 : LIMITE DES TRANCHES						
TAUX		Année	Trimestre	Mois	Semaine	Jour
0 %	moins de....	14 988	3 747	1 249	288	48
12 %	de .....	14 988	3 747	1 249	288	48
	à .....	43 477	10 869	3 623	836	139
20 %	au-delà de..	43 477	10 869	3 623	836	139

Toutefois, lorsque le montant de la retenue à la source calculée sur la totalité de vos salaires, pensions et rentes viagères excède le montant de l'impôt qui résulterait de l'application du taux minimum à ces mêmes revenus, vous pouvez demander le remboursement de cet excédent (qu'il s'agisse de la retenue au taux de 12 % ou de 20 %).

#### Vos obligations déclaratives en France

**Si vous résidez hors de France**, vous devez déposer votre déclaration de revenus au service des impôts des particuliers non-résidents au plus tard le 14 mai 2020. Si vous déclarez vos revenus en ligne, la date limite est fixée au 20 mai 2020.

Les résidents de Monaco tenus au dépôt d'une déclaration de revenus en France doivent la déposer au service des impôts des particuliers de Menton.

**Si vous transférez votre domicile fiscal à l'étranger**, vous n'avez pas à déposer de déclaration provisoire au moment de votre départ.

L'année suivant celle de votre départ, vous devez déposer, auprès de votre centre des finances publiques, deux déclarations des revenus perçus pendant l'année :

- une déclaration 2042 (et éventuellement une 2042C), une 2042CPRD...) comportant l'ensemble des revenus perçus avant le départ à l'étranger ;
- et, le cas échéant, une déclaration 2042NR comportant les revenus de source française perçus après votre départ.

**Si vous fixez votre domicile en France en cours d'année**, vous devez, en mai-juin de l'année suivante, déposer votre déclaration de revenus auprès :

- du service des impôts des non-résidents si vous perceviez des revenus de source française avant votre installation en France. Dans ce cas, déposez une 2042NR pour déclarer les revenus de source française perçus avant votre installation en France et une 2042 pour déclarer les revenus de sources française et étrangère perçus depuis votre installation en France ;
- du centre des finances publiques de votre nouveau domicile, dans le cas où, précédemment, vous ne perceviez pas de revenus de source française et où vous ne déposiez donc pas de déclaration de revenus en France. Souscrivez une 2042 indiquant les revenus de sources française et étrangère, perçus depuis votre installation en France.

Où vous renseigner ?

Service des impôts des particuliers non-résidents

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

Tél. : 33 (1) 72 95 20 42

Site internet [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) > International > Particulier

Mél : via votre messagerie sécurisée accessible depuis votre espace particulier sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr)

## QUELLE DÉCLARATION SOUSCRIRE ?

En 2020 une déclaration de revenus sur papier est adressée aux contribuables qui ont souscrit leur déclaration des revenus 2018 sur papier en 2019 (sauf s'ils ont opté pour ne plus la recevoir sur papier à compter de 2020).

Ils peuvent recevoir une déclaration préremplie 2042K, le cas échéant accompagnée de la 2042RIC, de la 2042C, de la 2042CPRD, de la 2044... selon la nature des revenus et charges déclarés pour les revenus 2018.

En 2020, pour la première fois, certains contribuables peuvent recevoir, à la place de la 2042K, une déclaration automatique 2042K AUTO.

### La déclaration préremplie 2042 K

Votre nom de naissance est prérempli en première ligne de la rubrique "État civil".

Vous pouvez cependant choisir d'utiliser un autre nom pour recevoir vos courriers. Ce nom d'usage peut être :

- si vous êtes marié(e), le nom de votre époux (épouse) uniquement ou un double nom composé de votre nom et du nom de votre époux (épouse) dans l'ordre que vous souhaitez ;
- si vous êtes divorcé(e), le nom de votre ex-époux (épouse) si vous êtes autorisé(e) à conserver l'usage de ce nom ;
- si vous êtes veuf (veuve), le nom de votre époux (épouse) ou les deux noms accolés.

#### À NOTER

Vous ne pouvez pas choisir comme nom d'usage le nom de votre concubin ou de votre partenaire de Pacs.

Si vous avez changé de domicile en 2019 ou en 2020, indiquez votre nouvelle adresse dans l'un ou l'autre des deux cadres figurant en première page de la déclaration. N'oubliez pas d'indiquer tous les éléments nécessaires à la bonne identification de votre habitation (n° d'appartement, bâtiment, résidence...).

Votre situation de famille connue de l'administration est indiquée en page 2. Les dates de naissance des enfants et le nombre de personnes à charge sont également préremplis.

En cas de décès en 2019 du contribuable ou de l'un des conjoints, la date de décès est imprimée sur la déclaration préremplie au nom du contribuable ou du couple.

En outre, en cas de décès d'un conjoint, une déclaration est adressée sous pli séparé au conjoint survivant (accompagnée d'une notice spécifique).

La déclaration 2042K est préremplie de vos coordonnées bancaires si vous avez déjà communiqué un RIB à l'administration fiscale. Ces coordonnées seront utilisées pour le paiement de l'impôt sur le revenu dans le cadre du prélèvement à la source.

La 2042K est également préremplie du montant :

- des traitements, des salaires, des indemnités journalières de maladie, des allocations de chômage et de préretraite, des pensions et retraites, des rentes viagères à titre onéreux perçus par le déclarant 1 et le déclarant 2. Le détail de ces revenus déclarés par chaque partie versante est indiqué dans le cadre figurant au bas de la page 4 ;

- des revenus de capitaux mobiliers du foyer ;
- du prélèvement à la source effectué en 2019 (retenue à la source, acomptes d'impôt sur le revenu, acomptes de prélèvements sociaux et remboursements de trop-prélevé déjà obtenus).

Les informations concernant les personnes à charge ou rattachées ne sont pas préremplies.

En page 4, sont indiqués les plafonds de déduction de l'épargne retraite pour les personnes qui ont versé des cotisations en 2018 ainsi que, le cas échéant, la CSG déductible et les plus-values en report d'imposition.

Vous pouvez rectifier ou compléter les éléments préimprimés sur la déclaration papier dans les cases blanches prévues à côté ou au-dessous des cases préremplies ou dans la déclaration en ligne.

Si vous renvoyez la déclaration sur papier, vous devez signer la déclaration préremplie, que ce soit telle que vous l'avez reçue ou après l'avoir complétée ou rectifiée.

### La déclaration automatique 2042K AUTO

La déclaration automatique des revenus 2019 est adressée aux contribuables qui ont déclaré au titre de l'année 2018 uniquement des revenus connus de l'administration (salaires, pensions, revenus de capitaux mobiliers) et qui n'ont pas signalé de changement de situation de famille ou de changement d'adresse.

Cette déclaration 2042K AUTO est préremplie des informations connues de l'administration : situation de famille, revenus (salaires, pensions, revenus de capitaux mobiliers), CSG déductible, dépenses d'emploi à domicile payées via le CESU ou PAJemploi, prélèvement à la source déjà payé. Le montant de l'impôt sur le revenu calculé sur la base de ces éléments est présenté ainsi que le taux de prélèvement à la source qui en résulte, ayant vocation à s'appliquer à compter de septembre 2020.

Pour les contribuables éligibles à la déclaration automatique, vérifier c'est déclarer : si vous n'avez rien à ajouter ni à modifier aux informations préremplies, vous n'avez rien à faire. Vous n'avez pas à renvoyer la déclaration. L'impôt sera établi sur la base des éléments connus de l'administration fiscale présentés sur la déclaration.

Si vous souhaitez ajouter ou modifier un revenu (par exemple une pension alimentaire, un revenu foncier ou de travailleur indépendant), ajouter des dépenses ouvrant droit à réduction ou crédit d'impôt, opter pour l'imposition des revenus de capitaux mobiliers au barème progressif, signaler un changement de situation de famille... vous devez indiquer ces nouveaux éléments en déclarant en ligne ou, si vous ne disposez pas d'un accès à internet ou si vous n'êtes pas en mesure de l'utiliser, en utilisant le formulaire 2042K AUTO papier et en le renvoyant à votre service des impôts de particuliers. Si nécessaire, vous devez joindre une déclaration 2042RIC, 2042C... comportant les rubriques qui ne figurent pas sur la 2042K AUTO.



## UNE DÉCLARATION PAR FOYER FISCAL

(CGI, art. 6 ; BOI-IR-CHAMP-20)

Une déclaration unique doit être souscrite pour l'ensemble des membres du foyer fiscal :

- le contribuable, s'il s'agit d'une personne célibataire, veuve, divorcée, séparée ; ou les deux conjoints, s'il s'agit d'un couple marié ou pacsé (les personnes vivant ensemble sans être mariées ni pacsées doivent souscrire des déclarations distinctes) ;
- ainsi que les personnes à leur charge pendant l'année 2019.

La déclaration doit mentionner tous les revenus perçus par l'ensemble des membres du foyer fiscal en 2019. Une seule déclaration commune<sup>2</sup> doit être souscrite pour l'année entière par les époux ou partenaires au titre de l'année du mariage ou du Pacs (voir p. 71).

### Déclaration distincte des conjoints

Les époux doivent souscrire, chacun, une déclaration personnelle lorsqu'ils :

- se sont mariés en 2019 et ont opté pour la déclaration séparée de leurs revenus ;
- sont séparés de biens et ne vivent pas sous le même toit ;
- sont en instance de séparation de corps ou de divorce et ont été autorisés à résider séparément ;
- ont, l'un ou l'autre, abandonné le domicile conjugal et disposent chacun de revenus propres ;
- ont divorcé en 2019.

Les partenaires de Pacs doivent souscrire chacun une déclaration personnelle lorsqu'ils :

- ont conclu le Pacs en 2019 et ont opté pour la déclaration séparée de leurs revenus ;
- ont rompu le Pacs en 2019.

## COMMENT SOUSCRIRE CETTE DÉCLARATION ?

Les personnes dont la résidence principale est équipée d'un accès à internet doivent souscrire leur déclaration de revenus de 2019 par voie électronique. Toutefois, les contribuables qui estiment ne pas être en mesure de souscrire leur déclaration en ligne peuvent la souscrire sur papier. En outre, les contribuables qui résident dans des zones où aucun service mobile n'est disponible sont dispensés de l'obligation de télédéclaration (CGI, art. 1649 quater B quinquies).

Si vous déclarez sur papier, et que vous n'êtes pas concerné par la déclaration automatique, vous devez renvoyer votre déclaration au centre des finances publiques qui y est mentionné, même si vous avez changé de domicile en 2019.

Indiquez votre nouvelle adresse en première page de la déclaration de la [2042K1](#) ou en page 4 de la [2042K AUTO1](#).

Toutefois, en cas de mariage ou de Pacs en 2019, envoyez votre déclaration commune (ou vos deux déclarations en cas d'option pour l'imposition séparée) au centre des finances publiques de votre domicile conjugal.

2. Sauf option pour le dépôt de deux déclarations séparées pour l'année entière.

### Délai de déclaration

Le délai de souscription de la déclaration d'ensemble des revenus expire le 12 juin 2020 à minuit.

Si vous déclarez en ligne, vous bénéficiez de délais supplémentaires. Trois dates limites sont fixées selon le département dans lequel se situe votre domicile au 1<sup>er</sup> janvier 2020 :

- départements 01 à 19 et non-résidents : 4 juin 2020 ;
- départements 20 à 54 : 8 juin 2020 ;
- départements 55 à 976 : 11 juin 2020.

### Signature de la déclaration

La déclaration doit être datée et signée (elle l'est automatiquement dans sa version en ligne).

Les deux époux ou les deux partenaires d'un Pacs doivent signer la déclaration lorsqu'elle est déposée en format papier. Toutefois, la déclaration signée par un seul époux ou partenaire est opposable à l'autre ; elle est donc prise en considération par l'administration.

Si la déclaration est déposée par un professionnel (avocat ou expert-comptable, par exemple) au titre d'un mandat écrit, celui-ci doit apposer son cachet et cocher la case ØTA au bas de la première page de la déclaration de revenus. La production de ce mandat peut lui être demandée.

## VOS SERVICES EN LIGNE : IMPOTS.GOUV.FR

Le site [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr) vous offre un ensemble de services en ligne disponibles 7 jours sur 7 et 24 h sur 24. En accédant à votre espace Particulier, vous pouvez :

- gérer votre profil et opter pour ne plus recevoir vos avis d'impôt et votre déclaration de revenus sous format papier<sup>3</sup> ;
- déclarer vos revenus<sup>4</sup> ;
- gérer votre prélèvement à la source (options, actualisation et historique) ;
- consulter votre situation fiscale personnelle ;
- payer ;
- effectuer une démarche (changement d'adresse, de situation familiale...) ou déposer une réclamation.

Pour accéder à tous ces services, vous devez choisir un mot de passe (voir ci-dessous).

## VOTRE DÉCLARATION DE REVENUS SUR IMPOTS.GOUV.FR

La déclaration en ligne s'effectue d'avril à juin. Elle est pré-remplie des principaux revenus : salaires, pensions et retraites, allocations chômage, indemnités journalières de maladie, revenus de capitaux mobiliers, dont les montants ont été transmis à l'administration fiscale par les employeurs et les organismes sociaux. Il vous suffit de vérifier les montants affichés et, le cas échéant, de les modifier ou de les compléter des autres revenus et charges. À compter de cette année, pour les revenus 2019, la déclaration en ligne est aussi pré-remplie des montants de retenue à la source opérée par les employeurs, caisses de retraite... durant l'année 2019.

3. Dans ce cas, vous êtes informé par courriel dès que votre avis d'impôt est disponible en ligne.

4. Vous êtes informé par courriel dès que vous pouvez déclarer vos revenus en ligne.

## Les avantages de la déclaration en ligne

– La déclaration en ligne s'adapte à toutes les situations. Votre situation familiale a changé (mariage, Pacs, divorce...), vous avez déménagé, vous avez des revenus complexes (revenus encaissés à l'étranger...): dans tous les cas la déclaration en ligne répond à vos besoins.

– Afin de faciliter la saisie de votre déclaration, les données (montant des dépenses et identité des salariés) relatives aux dépenses engagées pour la garde d'enfants de moins de 6 ans et aux dépenses engagées pour l'emploi d'un salarié à domicile, déclarées via les dispositifs simplifiés PAJemploi et CESU, sont présentées automatiquement.

– Les informations littérales déclarées en ligne sont conservées et vous pouvez les reporter automatiquement d'une année sur l'autre sans avoir à les ressaisir.

– La déclaration en ligne est plus simple. Seules les rubriques de la déclaration des revenus dont vous avez besoin, vous sont présentées.

– Vous déclarez à votre rythme, toutes les données remplies et validées sont conservées et vous sont représentées lors de la connexion suivante.

– Vous disposez d'un moteur de recherche des rubriques de la déclaration. Retrouvez immédiatement la rubrique recherchée à partir d'un mot clé ou du code d'une case.

– Vous obtenez l'estimation immédiate du montant de votre impôt.

– Vous ne transmettez aucune pièce justificative. Vous devez néanmoins les conserver pour répondre à une éventuelle demande de l'administration.

– Vous bénéficiez de délais supplémentaires

• départements 01 à 19 et non-résidents: 4 juin 2020;

• départements 20 à 54: 8 juin 2020;

• départements 55 à 976: 11 juin 2020.

– En déclarant en ligne, vous bénéficiez immédiatement d'un avis (Avis de Situation Déclarative à l'Impôt sur le Revenu) que vous pouvez également retrouver dans votre espace particulier. Cet avis vous permet de justifier de vos revenus et de vos charges auprès des organismes tiers (banques, bailleurs, administrations ...) qui peuvent en vérifier l'authenticité sur le site [impots.gouv.fr/verifavis](http://impots.gouv.fr/verifavis). Cet avis n'est pas destiné au paiement de votre impôt sur le revenu.

Après signature, vous aurez la possibilité d'accéder au service en ligne "Gérer mon prélèvement à la source" pour choisir, si vous le souhaitez, vos options pour le prélèvement à la source (individualisation du taux, trimestrialisation des acomptes pour l'année suivante...) ou actualiser votre taux en fonction de votre situation (modification récente de votre niveau de revenus notamment).

– Un courriel de confirmation vous est adressé après validation de votre déclaration en ligne, et un accusé de réception est disponible dans la consultation de votre situation fiscale personnelle.

– Vous pouvez corriger facilement. Si après avoir signé vous souhaitez rectifier votre déclaration, il vous suffit de corriger les informations saisies sur votre précédente déclaration et de signer de nouveau. Ces corrections doivent être faites dans la limite du délai de dépôt.

La saisie du RIB est obligatoire. Le compte bancaire doit être domicilié dans la zone SEPA. Les coordonnées bancaires seront utilisées pour toute opération de prélèvement ou de remboursement liée à l'impôt sur le revenu.

## Nouveautés 2020

1 – Mise en œuvre du prélèvement à la source : la retenue à la source prélevée par l'employeur ou la caisse de retraite est affichée sur la déclaration en ligne. Comme pour le revenu imposable pré-rempli, le montant de retenue à la source est modifiable lors de la déclaration en ligne, au niveau de chaque employeur ou caisse de retraite. Un employeur ou une caisse de retraite manquante peut aussi être ajoutée.


2 – D'autres types de prélèvements à la source sont pré-remplis et utilisés pour le calcul de l'impôt. Il s'agit des acomptes d'impôt sur le revenu ou de prélèvements sociaux prélevés sur votre compte bancaire lorsque vous percevez certains revenus (revenus de travailleurs indépendants BIC/BNC/BA, revenus fonciers,...), ainsi que des remboursements de trop-prélevé de prélèvement à la source, au titre de l'IR ou des prélèvements sociaux, déjà obtenus auprès de l'administration suite à réclamation de votre part. Ces montants ne sont pas modifiables.

3 – La prise en compte des montants prélevés à la source durant l'année 2019 permet de compléter le calcul de l'impôt, avec l'indication d'un réel solde qui prend en compte les montants déjà réglés. Il vous est indiqué s'il vous reste un montant à payer ou si vous serez remboursé d'un montant qui vous est dû.

4 – Un pré-affichage des informations liées à l'activité professionnelle est mis en œuvre pour les travailleurs indépendants. Les revenus au régime réel des travailleurs indépendants, de types agricoles, industriels et commerciaux, non commerciaux ou issus des revenus de locations meublées, déjà déclarés au titre de leurs résultats professionnels (liasse professionnelle) sont ainsi automatiquement repris dans le cadre de leur parcours de déclaration de revenus en ligne.

5 – Une mention invite les déclarants ayant perçu des revenus issus de l'économie collaborative, déclarés à l'administration par les plateformes en ligne spécialisées dans la mise en relation, à déclarer ces revenus, lorsqu'ils sont imposables, dans les rubriques correspondant à la nature de l'activité, par exemple dans bénéfices industriels et commerciaux ou bénéfices non commerciaux. Des fiches documentaires accompagnent le déclarant pour déterminer le caractère imposable de ces revenus.

6 – Les primo-déclarants ayant obtenu auprès de leur centre des finances publiques leurs identifiants pour créer leur espace particulier peuvent déclarer en ligne. Ils ont désormais accès aux mêmes fonctionnalités que n'importe quel autre déclarant. Après signature de leur déclaration en ligne, le taux de prélèvement à la source calculé est immédiatement applicable, sans attendre l'émission de l'avis d'impôt à l'été. Il sera transmis lors du prochain échange avec l'employeur pour application pour les prochains prélèvements sur la paie.

7 – La déclaration en ligne s'est toujours assurée de prévenir les éventuelles erreurs des déclarants. Cet accompagnement s'étoffe encore cette année, avec la mise en place de nouveaux contrôles illustrant le droit à l'erreur. Ceux-ci sont matérialisés tout au long du parcours en ligne par le logo .

8 – Les contribuables non-résidents qui optent pour le régime du taux moyen bénéficient d'un calcul automatique du taux moyen, calculé sur la base des revenus de sources française et étrangère

qu'ils déclarent. Le contribuable non-résident qui opte pour le taux moyen se voit automatiquement appliquer la solution la plus favorable (entre taux moyen et taux minimum). Il bénéficie à compter de cette année de l'affichage du montant estimatif de son impôt sur le revenu dès la déclaration en ligne.

### Qui peut déclarer par Internet ?

La quasi totalité des contribuables peut déclarer ses revenus en ligne<sup>5</sup>.

#### **Vous avez déjà été assujetti personnellement à l'impôt sur le revenu**

Vous pouvez déclarer vos revenus en ligne, y compris si votre situation de famille a changé (mariage, Pacs, divorce, décès du conjoint ou du partenaire de Pacs) ou si vous avez déménagé. En cas de mariage ou de Pacs, votre déclaration en ligne sera immédiatement pré-remplie des revenus des deux conjoints.

#### **Vous n'avez jamais été assujetti personnellement à l'impôt sur le revenu**

– Si vous êtes âgé de 20 ans et plus et si vous étiez rattaché l'année dernière à la déclaration de revenus de vos parents, un courrier vous a été adressé par l'administration fiscale en avril avec vos identifiants pour vous permettre de déclarer en ligne. Si vous déclarez vos revenus en ligne, vous bénéficiez d'une déclaration pré-remplie.

– Vous n'étiez pas auparavant rattaché au foyer fiscal de vos parents mais vous avez fait une demande d'identification auprès de votre centre des finances publiques. Vous pouvez déclarer en ligne après obtention de vos identifiants. Cette offre de service concerne :

- les personnes qui résidaient à l'étranger et qui n'avaient pas de revenus imposables en France ;
- les personnes qui étaient redevables de la taxe d'habitation, de la taxe foncière ou de l'impôt sur la fortune immobilière sans être redevables de l'impôt sur le revenu.

### Déclarez vos revenus

Sous certaines conditions, les foyers fiscaux ayant déposé une déclaration de revenus 2018 peuvent être éligibles à la nouvelle procédure de déclaration automatique. C'est le cas si vous avez été taxé au titre des revenus 2018 uniquement sur des types de revenus pré-remplis (traitements et salaires, pensions et rentes, revenus de capitaux mobiliers) et que vous n'avez pas déclaré de changement de situation de famille ou de naissance, et que vous n'avez pas signalé de changement d'adresse.

Tous les contribuables éligibles à la déclaration automatique en sont informés explicitement par l'administration fiscale et accèdent à un document spécifique "déclaration automatique" dans leur espace particulier sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) à compter du début de la campagne déclarative.

Les contribuables concernés doivent vérifier les informations pré-remplies relatives à la composition de leur foyer fiscal, leur adresse ainsi que leurs revenus et charges. Si les informations pré-remplies sont justes et exhaustives, ces contribuables peuvent se dispenser du

dépôt de leur déclaration de revenus : leur impôt sera alors calculé sur la base des informations connues de l'administration fiscale.

Si vous souhaitez expressément déposer une déclaration alors que vous n'avez aucune modification à apporter à votre déclaration pré-remplie, vous pouvez déclarer sur smartphone avec l'application "Impots.gouv". Téléchargez-la gratuitement sur App Store ou Google Play.

### Le service Déclarer en ligne

Sur ordinateur ou tablette, si vous avez une situation fiscale simple, vous serez automatiquement guidé vers la déclaration en ligne simplifiée. Sur l'écran de résumé de votre déclaration, assurez-vous de l'exactitude des mentions relatives à votre situation de famille, aux personnes à charge, à votre adresse et à vos revenus et retenues à la source pré-remplis. Vous devez saisir l'état civil complet de vos personnes à charge. De plus il est rappelé que le rattachement des enfants majeurs n'est pas reconduit automatiquement d'une année sur l'autre.

Si vous avez des modifications ou compléments à apporter, laissez-vous guider :

- vous indiquez si vous faites une déclaration avec ou sans changement de situation de famille (mariage, divorce, décès ou Pacs) ;
- vous pouvez modifier votre adresse puis la composition de votre foyer fiscal (naissance d'un enfant, rattachement d'un enfant majeur, signalement d'une demi-part supplémentaire, etc.) ;
- les rubriques avec vos revenus pré-remplis sont automatiquement affichées. En revanche, vous sélectionnez les autres rubriques qui vous concernent. Ensuite, vérifiez ou saisissez vos revenus et charges, et naviguez sur les différentes pages de votre déclaration personnalisée ;
- les informations littérales déclarées en ligne l'an dernier sont pré-affichées et il vous suffit de les confirmer ou de les corriger ;
- ajoutez les formulaires annexes qui vous concernent (2044 , 2044 Spéciale, 2047 ...) ;
- à l'issue de la saisie de vos déclarations de revenus annexes (par exemple vos revenus fonciers), le revenu correspondant est reporté automatiquement sur votre déclaration principale.

À la fin de la saisie de la déclaration principale, vous visualisez un résumé de l'ensemble des rubriques saisies, le montant estimé du solde de votre impôt ou de votre restitution ainsi que votre nouveau taux de prélèvement à la source. En cas d'erreur ou d'oubli, un bouton " Corriger ma déclaration" vous permet d'apporter toutes les modifications nécessaires.

### CHOISISSEZ UN MOT DE PASSE SUR IMPOTS.GOUV.FR

Lors de votre première connexion à votre espace Particulier, vous devrez prendre un mot de passe si vous n'en avez pas déjà choisi un.

Il est obligatoire de créer et de valider son mot de passe pour accéder à la déclaration en ligne ainsi qu'aux autres services en ligne. Pour valider son mot de passe, il faut ouvrir le courriel envoyé par l'administration à l'adresse électronique que vous avez indiquée lors de la création du mot de passe, puis cliquer sur le lien qui se trouve à l'intérieur. Ensuite, reconnectez-vous sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) avec votre numéro fiscal et votre mot de passe.

5. Ce service peut ne pas être accessible dans quelques cas très marginaux : déclaration comportant des données numériques ou des charges de familles très importantes ou impliquant des modalités de calcul spécifiques ; pluralité d'événements la même année (mariage et divorce par exemple).

Vous pouvez également gérer toutes ces informations grâce au service en ligne " Mon profil " disponible dans votre espace particulier. Grâce à ce service vous pouvez modifier votre mot de passe, votre adresse électronique, vos numéros de téléphone ou opter pour la dématérialisation de vos avis d'impôt (impôt sur le revenu et prélèvements sociaux / IFI, impôts locaux).

## VOTRE SITUATION FISCALE PERSONNELLE SUR IMPOTS.GOUV.FR

Depuis votre espace particulier, vous pouvez consulter l'ensemble de votre situation fiscale en cliquant sur "Documents". Vous y trouvez :

- votre déclaration de revenus déposée en ligne en 2019 ainsi que ses annexes;

- vos précédentes déclarations de revenus (initiales et rectificatives, déposées en ligne ou sur papier) et vos avis d'impôt (impôt sur le revenu et prélèvements sociaux, IFI, taxe d'habitation principale et secondaire, taxes foncières).

Vous pouvez également visualiser vos avis de taxe sur les logements vacants et de taxe d'habitation sur les logements vacants.

Vous pouvez aussi consulter l'ensemble de vos paiements relatifs à ces impôts en cliquant sur "Paiements".

## CONTRIBUTION À L'AUDIOVISUEL PUBLIC

(CGI, art. 1605 et suivants et 1840 W ter; BOI-PAT-CAP)

Vous devez payer cette contribution si, au 1.1.2020, une de vos résidences (principale ou secondaire) est équipée d'un téléviseur ou d'un dispositif assimilé permettant la réception de la télévision. Dans ce cas, vous n'avez aucune démarche à faire.

En revanche, si aucune de vos habitations, ni celle d'un membre rattaché à votre foyer fiscal pour l'impôt sur le revenu, n'est équipée d'un appareil de télévision ou d'un dispositif assimilé, vous n'avez pas à payer la contribution. Dans ce cas, cochez la case ØRA.

Si vous avez déjà coché cette case dans la déclaration des revenus 2018 souscrite en 2019, la case ØRA est précochée cette année. Dans ce cas, si en 2020 une de vos résidences est équipée d'un téléviseur, cochez la case située au-dessous indiquant que votre situation a changé.

Une seule contribution est due par le foyer fiscal :

- quel que soit le nombre de récepteurs de TV (ou de dispositifs permettant la réception de la TV) détenus dans l'habitation principale et les autres habitations pour lesquelles vous êtes imposé à la taxe d'habitation ;

- lorsqu'un enfant majeur rattaché à votre foyer fiscal réside dans une habitation distincte elle-même équipée d'un téléviseur.

Par ailleurs, une seule contribution est due en cas de cohabitation, dans la même habitation, de personnes qui ne font pas partie du même foyer fiscal (concubins ou colocataires).

Figure 1. Déclaration 2042 K.

La contribution à l'audiovisuel public est due pour les appareils récepteurs de télévision et pour tous les autres dispositifs permettant la réception de la télévision pour un usage privé.

### À NOTER

Les magnétoscopes, lecteurs ou lecteurs-enregistreurs de DVD, vidéo-projecteurs, lorsqu'ils sont équipés d'un tuner et associés à un écran ou à tout autre support de vision, sont des dispositifs assimilés à un téléviseur. En revanche, les micro-ordinateurs munis d'une carte-télévision ne sont pas taxables.

Pour 2020, le montant de la contribution est égal à **138 €** en métropole et à **88 €** dans les départements d'outre-mer.

Pour les contribuables déjà imposés à la redevance en 2004, la contribution due chaque année est acquittée d'avance et pour la période de douze mois décomptée à partir de la date anniversaire figurant sur l'avis de redevance 2004.

### À NOTER

Pour les personnes mentionnées ci-dessus, la contribution n'est pas due lorsqu'un des événements suivants survient entre le 1<sup>er</sup> janvier et le début de la période d'imposition précitée :

- décès du contribuable ;
- transfert du domicile à l'étranger ;
- cessation de détention de tout téléviseur ;
- cohabitation chez une autre personne assujettie à la contribution.

Pour les personnes nouvellement imposées à la contribution à compter de 2005, la contribution est due au titre de l'année civile.

Sont dégrévées de la contribution les personnes :

- dont le montant du revenu fiscal de référence (RFR), défini au II de l'article 1414 A du CGI, est nul ;
- ou qui bénéficient d'une exonération de taxe d'habitation.

### Cas particuliers

Les personnes qui étaient exonérées de redevance en 2004 continuent, sous certaines conditions, à bénéficier d'un dégrèvement de la contribution à l'audiovisuel public (CGI, art. 1605 bis 3°). Il s'agit :

- des personnes handicapées non assujetties à l'IFI, sous condition de ressources et de cohabitation ;
- des personnes âgées de plus de 65 ans au 1.1.2004 non imposables à l'impôt sur le revenu, non assujetties à l'IFI et qui satisfont à la condition de cohabitation (voir document d'information 2041GZ).

Vous recevrez un seul avis pour la taxe d'habitation de 2020 et la contribution à l'audiovisuel public. Si vous bénéficiez d'un dégrèvement total de taxe d'habitation, cet avis comportera uniquement la contribution à l'audiovisuel public.

**CONTRIBUTION À L'AUDIOVISUEL PUBLIC** Si aucune de vos résidences (principale ou secondaire) n'est équipée d'un téléviseur, cochez ▶

ØRA

# SITUATION DU FOYER

(CGI, art. 6, 196 bis et 204; BOI-IR-CHAMP-20, BOI-IR-LIQ-10 et BOI-IR-CESS)

SITUATION PERSONNELLE.....	71
MARIAGE, PACS, DIVORCE OU DÉCÈS EN 2019 .....	71
SITUATIONS OUVRANT DROIT À UNE DEMI-PART SUPPLÉMENTAIRE .....	73

VOUS VIVEZ SEUL AVEC DES PERSONNES À VOTRE CHARGE.....	75
VOS ENFANTS.....	76
LES PERSONNES INVALIDES VIVANT AVEC VOUS.....	80

## SITUATION PERSONNELLE

Le nombre de parts est fixé en fonction :

- de votre situation au 1.1.2019. Toutefois, en cas de mariage, conclusion de Pacs, divorce, séparation ou rupture de Pacs en cours d'année, c'est la situation au 31 décembre qui est retenue ;
- de vos charges de famille au 1.1.2019 ou, en cas d'augmentation de ces charges en cours d'année, au 31.12.2019.

En cas de décès d'un conjoint au cours de l'année, pour la période d'imposition commune (avant le décès), le nombre de parts est fixé en fonction de la situation au 1<sup>er</sup> janvier et des charges de famille au 1<sup>er</sup> janvier ou à la date du décès en cas d'augmentation des charges au cours de cette période.

Pour la période d'imposition après décès, le nombre de parts est fixé en fonction de la situation au 1<sup>er</sup> janvier et des charges de famille au 1<sup>er</sup> janvier ou au 31 décembre, en cas d'augmentation de ces charges.

Si la situation ou les charges de famille préremplies page 2 de votre déclaration ne sont pas exactes ou si elles ont changé en 2019, cochez les cases blanches correspondant à la situation exacte de votre foyer. Vous pouvez également modifier les éléments relatifs à sa composition (nombre d'enfants ou de personnes à charge) et ajouter, le cas échéant, les dates de naissance des personnes à charge ou l'état-civil des enfants rattachés.

Cochez la case D :

- en cas d'abandon du domicile conjugal par l'un des époux, lorsque chacun dispose de revenus distincts ;
- ou pour des époux en instance de séparation de corps ou de divorce, autorisés à résider séparément.

Cochez la case C si vous êtes marié sous le régime de la séparation de biens ou de la participation aux acquêts et si vous ne vivez pas avec votre conjoint.

Cochez la case V si votre conjoint ou partenaire de Pacs est décédé en 2019 (déclaration de la période postérieure au décès) ou précédemment.

### À NOTER

Le régime d'imposition des couples pacsés est identique à celui des couples mariés (CGI, art. 7).

Si vous vivez en concubinage, vous êtes considéré comme célibataire, divorcé, séparé ou veuf, selon le cas. Chaque concubin doit déposer une déclaration.

## MARIAGE, PACS, DIVORCE, SÉPARATION OU DÉCÈS EN 2019 (BOI-IR-CHAMP-20, BOI-IR-LIQ-10)

### MARIAGE OU PACS AU COURS DE L'ANNÉE 2019

#### Principe de l'imposition commune

Une seule déclaration commune doit être souscrite par les époux ou partenaires du Pacs au titre de l'année du mariage ou de la conclusion du Pacs. Elle doit comporter l'ensemble des revenus dont ils ont disposé pendant l'année entière.

Si vous ne déclarez pas vos revenus en ligne, vous pouvez utiliser la déclaration préremplie reçue par l'un des conjoints. L'une des cases C, V ou D est cochée, modifiez-la en cochant la case M ou la case O (et éventuellement les cases P, F, S) et remplissez la ligne X.

Indiquez l'état civil de l'autre conjoint en première page et son numéro fiscal en page 2.

Indiquez aussi les revenus de l'autre conjoint sur cette déclaration. Adressez votre déclaration au centre des finances publiques du domicile conjugal.

#### Option pour l'imposition distincte

Sur option irrévocable et uniquement au titre de l'année du mariage ou du Pacs, les époux ou partenaires du Pacs peuvent souscrire deux déclarations distinctes comportant les revenus dont chacun a disposé personnellement (traitements, salaires, pensions et rentes viagères, bénéfices non commerciaux, bénéfices industriels et commerciaux, bénéfices agricoles) ainsi que la quote-part des revenus communs lui revenant (revenus fonciers, revenus de capitaux mobiliers, gains de cession de valeurs mobilières). À défaut de justification de cette quote-part, ces revenus communs doivent être partagés en deux parts égales entre les époux ou partenaires.

La justification de la propriété exclusive ou de la répartition réelle des revenus ou profits peut être apportée par tout document de nature à établir l'origine de propriété des biens ou sommes dont sont tirés les revenus.

Chaque conjoint peut déduire les charges qu'il a effectivement supportées au cours de l'année et bénéficier des avantages fiscaux

Figure 1. Déclaration n°2042 K.

A   SITUATION DU FOYER FISCAL EN 2019			
Rectifiez si nécessaire dans la case blanche			
Marié(e)s.....	M <input type="checkbox"/>	Célibataire.....	C <input type="checkbox"/>
Divorcé(e)/séparé(e).....	D <input type="checkbox"/>	Veuf(ve).....	V <input type="checkbox"/>
Pacsé(e)s.....	O <input type="checkbox"/>		

au titre des dépenses qu'il a effectuées ou des investissements qu'il a réalisés.

Sur la déclaration préremplie reçue par chaque conjoint, l'une des cases C, V ou D est cochée : ne la modifiez pas.

Pour indiquer l'option pour la déclaration séparée, cochez la case B et remplissez la ligne X.

Cochez éventuellement les cases P, L, N, W.

En cas d'option pour l'imposition distincte, chaque époux ou partenaire est considéré comme célibataire, veuf ou divorcé pour toute l'année du mariage ou du Pacs. Les charges de famille sont celles existant au 1<sup>er</sup> janvier ou, si elles ont augmenté en cours d'année, au 31 décembre.

Les enfants mineurs du couple ne peuvent être comptés à charge que par l'un des parents. De même, les enfants majeurs ne peuvent être rattachés qu'au foyer de l'un des parents.

Au titre de l'année du mariage ou du Pacs, pour l'attribution de la demi-part liée à la case T ou à la case L (applicable en cas d'option pour la déclaration séparée), la condition de vivre seul s'apprécie au 31 décembre et ne sera normalement pas remplie.

Si vous n'optez pas pour la déclaration en ligne, adressez sous le même pli les déclarations des deux conjoints au centre des finances publiques du domicile conjugal.

#### Cas particulier des personnes liées par un Pacs qui se marient

Si vous avez conclu un Pacs en 2019 et si vous vous êtes ensuite marié avec votre partenaire en 2019, cochez la case M. Une seule imposition commune est établie au titre de l'année 2019. Vous pouvez toutefois opter pour l'imposition séparée de vos revenus pour l'année 2019.

Si vous avez conclu un Pacs avant 2019 et si vous vous mariez avec votre partenaire en 2019, l'imposition commune se poursuit. Vous ne pouvez pas opter pour l'imposition séparée de vos revenus de 2019.

## DIVORCE, SÉPARATION OU RUPTURE DU PACS EN 2019

Deux déclarations distinctes doivent être souscrites par les ex-conjoints ou partenaires au titre de l'année du divorce, de la rupture du Pacs ou de la séparation. Si vous ne déclarez pas vos revenus en ligne, l'un des deux peut utiliser la déclaration préremplie reçue (en veillant à rayer les revenus de l'autre ex-conjoint).

Figure 2. Déclaration n° 2042 K.

A   SITUATION DU FOYER FISCAL EN 2019	
Date des changements en 2019	
- Mariage X	2   0   1   9
Pacs X	2   0   1   9
N° fiscal de votre conjoint	
Vous optez pour la déclaration séparée de vos revenus 2019 B <input type="checkbox"/>	
- Divorce/séparation/rupture de Pacs	Y 2   0   1   9
- Décès: déclarant 1	Z 2   0   1   9
déclarant 2	Z 2   0   1   9

Cochez la case D et remplissez la ligne Y sur chaque déclaration. Déclarez vos revenus personnels perçus pendant l'année entière ainsi que la quote-part des revenus communs vous revenant. À défaut de justification de cette quote-part, les revenus communs sont réputés partagés en deux parts égales entre les ex-conjoints. La justification de la propriété exclusive ou de la répartition réelle des revenus ou profits peut être apportée par tout document de nature à établir l'origine de propriété des biens ou sommes dont sont tirés les revenus.

Chaque ex-conjoint peut déduire les charges qu'il a effectivement supportées et bénéficier des avantages fiscaux au titre des dépenses qu'il a effectuées ou des investissements qu'il a réalisés au cours de l'année.

En cas de séparation, divorce ou de dissolution d'un Pacs en cours d'année, les contribuables sont donc considérés comme séparés ou divorcés pour l'ensemble de l'année. Les charges de famille sont celles existant au 1<sup>er</sup> janvier ou, si elles ont augmenté en cours d'année, au 31 décembre. Les enfants mineurs du couple sont comptés à la charge d'un seul des parents, celui chez lequel ils résident à titre principal. Le juge désigne, à défaut d'accord amiable des parents, le lieu où les enfants ont leur résidence principale. Lorsqu'elle n'est pas fixée par le juge, il appartient aux parents de désigner d'un commun accord, lors de la déclaration des revenus, celui d'entre eux qui doit bénéficier de la majoration de quotient familial. En cas de désaccord, la majoration de quotient familial est attribuée au parent qui a les revenus les plus élevés. Les enfants majeurs ne peuvent demander leur rattachement qu'à un seul des contribuables.

Au titre de l'année du divorce, de la séparation ou de la dissolution du Pacs, pour l'attribution de la demi-part supplémentaire liée à la case L ou à la case T, la condition de vivre seul s'apprécie au 31 décembre. Chaque ex-époux ou ex-partenaire peut donc bénéficier de la majoration de quotient familial liée à la case T ou à la case L si les autres conditions d'application sont remplies.

Si vous n'optez pas pour la déclaration en ligne, déposez chaque déclaration au centre des finances publiques de votre ancien domicile conjugal dont l'adresse figure sur la déclaration préremplie que vous avez reçue. N'oubliez pas d'indiquer éventuellement votre nouvelle adresse.

#### À NOTER

Lorsque la rupture du Pacs intervient sur décision commune des deux partenaires, les partenaires adressent une déclaration à l'officier d'état civil de la mairie ou au notaire qui a procédé à l'enregistrement du pacte (ou à l'officier d'état civil de la commune du lieu du greffe du tribunal d'instance qui a procédé à l'enregistrement du Pacs avant le 1.11.2017).

Lorsque la rupture intervient à l'initiative d'un seul des partenaires, celui-ci fait délivrer une signification à l'autre partenaire. Une copie de la signification est transmise à la mairie ou au notaire qui a reçu le Pacs.

La dissolution du Pacs prend effet entre les partenaires à la date de son enregistrement. Elle est opposable aux tiers lorsque les formalités de publicité ont été effectuées.

## DÉCÈS EN 2019 D'UN CONJOINT OU D'UN PARTENAIRE LIÉ PAR UN PACS

(BOI-IR-LIQ-10-10-20 et BOI-IR-CESS)

Deux déclarations doivent être souscrites.

La déclaration du couple comprend les bénéficiaires et revenus du foyer fiscal, non encore taxés au moment du décès. Elle est établie pour la période du 1<sup>er</sup> janvier jusqu'à la date du décès.

Cochez la case M ou la case O selon que le couple était marié ou lié par un Pacs. Remplissez l'une des deux lignes Z et cochez éventuellement les cases P, F, S.

Les charges de famille sont celles existant au 1<sup>er</sup> janvier ou, si elles ont augmenté, à la date du décès.

L'imposition porte sur les revenus dont le contribuable a disposé durant l'année de son décès, mais aussi sur les revenus dont la distribution ou le versement résulte du décès, sur ceux que le contribuable a acquis sans en avoir eu la disposition<sup>1</sup> et sur les revenus dont la taxation a été différée par une disposition particulière de la loi.

La déclaration du conjoint ou partenaire survivant comprend ses propres revenus et ceux des personnes à sa charge, de la date du décès au 31 décembre. Cochez la case V et éventuellement les cases P, F, W.

Le conjoint ou partenaire survivant reçoit à son domicile une déclaration à son nom qu'il doit compléter.

Les charges de famille sont celles existant au 1<sup>er</sup> janvier ou, si elles ont augmenté en cours d'année, au 31 décembre.

La répartition des charges déductibles du revenu global et de celles donnant lieu à réduction d'impôt<sup>2</sup> s'effectue en fonction de leur date de paiement.

Pour la période d'imposition distincte, le conjoint ou partenaire survivant dispose du même nombre de parts que s'il était marié ou pacsé. Si le conjoint ou partenaire décédé ouvrait droit à une demi-part supplémentaire, en raison d'une invalidité, le survivant peut en bénéficier pour la seule année du décès.

### À NOTER

Le rattachement d'un enfant majeur ne peut être demandé qu'à une seule des deux déclarations souscrites au titre de l'année du décès. Le foyer fiscal qui accepte le rattachement inclut alors dans son revenu imposable les revenus perçus par la personne rattachée pendant l'année entière.

Les deux déclarations doivent être souscrites en même temps l'année suivant celle du décès, à la date normale de dépôt des déclarations de revenus.

1. Sous réserve de l'établissement d'une imposition distincte pour les revenus qui ne doivent échoir normalement qu'au cours d'une année postérieure au décès (art. 204.1, 2<sup>e</sup> alinéa, du CGI).

2. Sauf en matière de frais de scolarité : la réduction d'impôt bénéficie au contribuable qui compte l'enfant à charge au 31.12 de l'année d'imposition.

## SITUATIONS POUVANT DONNER DROIT À UNE DEMI-PART SUPPLÉMENTAIRE

### CÉLIBATAIRES, DIVORCÉ(E)S, SÉPARÉ(E)S, VEUF(VE)S VIVANT SEUL(E)S (BOI-IR-LIQ-10-20-20-10)

Vous bénéficiez d'une demi-part supplémentaire au titre de l'année 2019 si vous remplissez l'ensemble des conditions suivantes :

- vous êtes célibataire, séparé(e), divorcé(e) ou veuf(ve) ;
- vous viviez seul(e)<sup>3</sup> au 1<sup>er</sup> janvier de l'année d'imposition (1.1.2019 pour l'imposition des revenus 2019), sans aucune personne à charge ;
- vous avez un ou plusieurs enfants majeurs non rattachés à votre foyer ou mineurs imposés en leur nom propre, ou vous avez eu un enfant décédé après l'âge de 16 ans ou par suite de faits de guerre ;
- vous avez compté fiscalement à votre charge exclusive au moins l'un de ces enfants pendant au moins 5 années au cours desquelles vous viviez seul.

L'avantage en impôt lié à cette demi-part est limité à 936 €.

### À NOTER

Au titre de l'année du mariage ou du Pacs et de l'année du divorce, de la séparation ou de la rupture du Pacs, la condition de vivre seul s'apprécie au 31 décembre (BOI-IR-LIQ-10-20-20-10 n° 150).

Cochez la case L si vous vivez seul(e) et si vous avez supporté à titre exclusif ou principal la charge d'un enfant pendant au moins 5 années au cours desquelles vous viviez seul(e). Vous bénéficierez d'une demi-part supplémentaire.

Cochez la case N sur la 2042K1 préremplie si la case L est précochée et si vous ne viviez pas seul(e) au 1.1.2019. La demi-part supplémentaire (case L) est réservée aux personnes qui vivent seules.

### Précisions concernant la case L et la condition des cinq ans

La durée de cinq ans peut être continue ou discontinue. Elle s'apprécie séparément pour chaque enfant. Elle doit être atteinte pour au moins un enfant.

Le contribuable doit avoir supporté seul la charge exclusive ou principale de l'enfant soit en tant qu'enfant mineur (ou handicapé

Figure 3. Déclaration n° 2042 K.

### A I SITUATION DU FOYER FISCAL EN 2019

#### Situations pouvant donner droit à une demi-part supplémentaire

##### 1. Célibataire, divorcé(e), séparé(e), veuf(ve)

- Vous viviez seul au 1<sup>er</sup> janvier 2019 (ou au 31 décembre 2019 en cas de divorce/séparation/rupture de Pacs en 2019)

et vous avez un enfant :

- majeur non rattaché à votre foyer (ou mineur imposé en son nom propre)
- ou décédé après l'âge de 16 ans ou par suite de faits de guerre.

Vous avez élevé cet enfant pendant au moins cinq années

au cours desquelles vous viviez seul..... L

- Vous ne viviez pas seul au 1<sup>er</sup> janvier 2019..... N

3. C'est-à-dire vous ne vivez pas en concubinage.

Vous êtes considéré comme vivant seul si vous cohabitez avec un descendant, un ascendant ou un collatéral.

quel que soit son âge) compté fiscalement à charge soit en tant qu'enfant majeur rattaché.

Le fait que le contribuable ait perçu, pour l'entretien de l'enfant, une pension alimentaire versée spontanément ou en exécution d'une décision de justice par l'ex-conjoint ne le prive pas de la demi-part supplémentaire.

#### À NOTER

La période au cours de laquelle le contribuable versait une pension alimentaire pour l'entretien de l'enfant (non compté à sa charge ni rattaché à son foyer) n'est pas retenue pour le décompte de la durée de cinq ans.

Les parents qui ont bénéficié d'une majoration de quotient familial partagée au titre d'enfants en résidence alternée ou à charge partagée ne remplissent pas la condition d'avoir supporté leur charge exclusive ou principale.

Afin d'attester de sa situation, le contribuable qui coche la case L joint à sa déclaration de revenus une déclaration sur l'honneur indiquant qu'il a assumé pendant au moins cinq ans la charge exclusive ou principale d'un ou plusieurs enfants ainsi que l'identité et l'adresse de ces enfants. Si elle n'a pas été jointe à la déclaration de revenus, cette déclaration sur l'honneur pourra être fournie à la demande de l'administration.

Afin de répondre à la demande de justifications de l'administration, le contribuable peut présenter notamment :

- les avis d'impôt sur le revenu mentionnant la situation de parent isolé ;
- des documents établissant qu'il a bénéficié de prestations sociales en tant que parent isolé ;
- un jugement de divorce ou tout autre document attestant que l'enfant était à sa charge exclusive ou principale pendant la période où il vivait seul.

Figure 4. Déclaration n° 2042 K.

A   SITUATION DU FOYER FISCAL EN 2019	
2. Titulaire d'une pension (militaire, accident du travail) pour invalidité d'au moins 40 % ou de la carte d'invalidité ou de la carte mobilité inclusion (CMI) mention "invalidité" .....	P <input type="checkbox"/>
Votre conjoint remplit ces conditions ou votre conjoint, décédé en 2019, remplissait ces conditions .....	F <input type="checkbox"/>
3. Titulaire de la carte du combattant ou d'une pension militaire d'invalidité ou de victime de guerre	
- Vous êtes célibataire, divorcé, séparé, veuf :	
- vous êtes âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946) et vous remplissez ces conditions ;	
- ou vous êtes âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946) et votre conjoint décédé bénéficiait de la demi-part supplémentaire ;	
- ou votre conjoint décédé en 2019 bénéficiait de la demi-part supplémentaire .....	W <input type="checkbox"/>
- Vous êtes mariés ou pacsés : l'un des deux déclarants, âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946), remplit ces conditions .....	S <input type="checkbox"/>
- Vous avez une pension de veuve de guerre .....	G <input type="checkbox"/>

### TITULAIRES DE LA CARTE D'INVALIDITÉ, DE LA CARTE MOBILITÉ INCLUSION MENTION "INVALIDITÉ", D'UNE PENSION D'INVALIDITÉ OU DE LA CARTE DU COMBATTANT (BOI-IR-LIQ-10-20-20-20)

Vous pouvez cocher l'une des cases P ou F si vous ou votre conjoint (ou partenaire de Pacs) êtes :

- titulaire de la carte d'invalidité ou de la carte mobilité inclusion, mention "invalidité" (CMI-invalidité) ;
- titulaire d'une pension d'invalidité pour accident du travail de 40 % ou plus ;
- titulaire d'une pension militaire, pour une invalidité de 40 % ou plus.

Si au moins l'une des cases P ou F est cochée, vous avez droit à une augmentation du nombre de parts (voir p. 327) et à un abattement lorsque vos revenus ne dépassent pas certaines limites (voir p. 328).

Vous pouvez cocher les cases P ou F si la carte d'invalidité ou la CMI-invalidité a été demandée avant le 1.1.2020, même si elle n'est pas encore attribuée.

#### À NOTER

La carte mobilité inclusion, mention "invalidité" (CMI-invalidité) est attribuée aux personnes dont le taux d'incapacité permanente est d'au moins 80 % ou qui ont été classées en 3<sup>e</sup> catégorie de la pension d'invalidité de la sécurité sociale (1<sup>o</sup> du I de l'article L 241-3 du code de l'action sociale et des familles).

La CMI-invalidité, délivrée depuis le 1.1.2017, remplace progressivement la carte d'invalidité qui a cessé d'être attribuée depuis le 1.7.2017. Toutefois les cartes d'invalidité déjà délivrées demeurent valables jusqu'à leur date d'expiration et au plus tard le 31.12.2026.

La notification de la décision d'attribution de l'une de ces cartes emporte les mêmes effets que la carte elle-même.

Pour la période comprise entre le décès de votre conjoint (ou partenaire de Pacs) et le 31.12.2019, vous disposez du même nombre de parts que lorsque vous étiez marié (ou pacsé).

Cochez la case W si vous êtes célibataire, divorcé, séparé, veuf, si vous avez plus de 74 ans au 31.12.2019 (né avant le 1.1.1946) et si vous êtes titulaire de la carte du combattant ou d'une pension militaire d'invalidité ou de victime de guerre.

De même si vous êtes veuve ou veuf, si vous avez plus de 74 ans au 31.12.2019 et si votre conjoint décédé était titulaire de la carte du combattant ou d'une pension militaire d'invalidité ou de victime de guerre et avait bénéficié de la demi-part supplémentaire au titre d'une année au moins.

Cochez la case S si vous ou votre conjoint (ou partenaire de Pacs) avez plus de 74 ans au 31.12.2019 (né avant le 1.1.1946) et êtes titulaire de la carte du combattant ou d'une pension servie en vertu du code des pensions militaires d'invalidité et des victimes de guerre.

Dans ce cas, vous avez droit à une demi-part supplémentaire. Cet avantage ne se cumule pas avec l'augmentation du nombre de parts prévue en cas d'invalidité.



Si vous avez coché une des cases P, G, W, S ou F, l'avantage fiscal attaché à la demi-part supplémentaire est limité à 1 567 €. Toutefois, si ce plafond est atteint, vous bénéficiez d'une réduction d'impôt complémentaire d'un montant maximal de 1 562 €.

**À NOTER**

Si vous remplissez plusieurs des conditions prévues aux cases P, L, G, W, vous ne pouvez pas bénéficier de plus d'une demi-part supplémentaire. Il en est ainsi, par exemple, si vous avez des enfants majeurs imposés séparément que vous avez élevés seul pendant cinq ans et si, par ailleurs, vous êtes titulaire de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité.

Si vous avez des enfants à charge ou rattachés, vous ne pouvez pas bénéficier de la demi-part supplémentaire de la case W ou G.

Les personnes âgées de plus de 65 ans ou invalides, quel que soit leur âge, ont droit à un abattement lorsque leurs revenus ne dépassent pas certaines limites (voir p. 328).

## VOUS VIVEZ SEUL(E) AVEC DES PERSONNES À VOTRE CHARGE (BOI-IR-LIQ-10-20-20-10)

Les célibataires, divorcés, séparés qui ont un ou plusieurs enfants à charge (enfants mineurs ou enfants rattachés non mariés non chargés de famille) ou qui ont recueilli une personne invalide bénéficiant d'une demi-part supplémentaire :

### – s'ils vivent seuls au 1<sup>er</sup> janvier de l'année d'imposition

(1.1.2019 pour l'imposition des revenus 2019).

Les parents qui vivent en concubinage ne peuvent pas bénéficier de cette demi-part<sup>4</sup>.

Vous ne pouvez pas déclarer vivre seul au 1<sup>er</sup> janvier si vous vivez en concubinage avec la même personne avant et après cette date, la condition de vivre seul ne pouvant pas être satisfaite par une absence momentanée de cohabitation pour des motifs ponctuels (vacances, déplacements professionnels...);

### – et s'ils assurent seuls la charge effective du ou des enfants.

La perception d'une pension alimentaire (fixée par décision de justice ou versée spontanément) pour l'entretien du ou des enfants ne fait pas obstacle à ce que le parent soit considéré comme supportant la charge de celui-ci ou de ceux-ci.

**À NOTER**

Au titre de l'année du mariage ou du Pacs et au titre de l'année du divorce, de la séparation ou de la rupture du Pacs, la condition de vivre seul s'apprécie au 31 décembre (BOI-IR-LIQ-10-20-20-10 n°380).

Si vous êtes célibataire, divorcé ou séparé et si vous vivez seul avec votre (vos) enfant(s) à charge ou rattachés ou une personne invalide recueillie sous votre toit, cochez la case T pour bénéficier d'une majoration du nombre de parts.

L'avantage en impôt procuré par les deux premières demi-parts excédant une part, accordées aux personnes seules, au titre du premier enfant à charge, ne peut excéder 3 697 €.

Si vous vivez seul(e) avec uniquement à votre charge un ou des enfants en résidence alternée, la majoration du nombre de parts liée à la case T est de :

- 0,25 part pour un seul enfant ;
- 0,5 part pour au moins deux enfants.

Dans ce cas, l'avantage en impôt procuré par la demi-part attribuée pour chacun des 2 premiers enfants (0,25 part pour l'enfant et 0,25 part pour la case T) excédant une part est limité à 3 697 €/2.

Si vous vivez seul(e) avec à la fois des enfants en résidence alternée et des enfants en résidence principale ou exclusive ou des personnes invalides ou des enfants majeurs célibataires rattachés, la majoration de quotient familial liée à la case T est de 0,5 part.

**À NOTER**

Ces dispositions ne concernent pas les veuves ou veufs qui ont au moins un enfant à charge ou rattaché (qu'il soit ou non issu du mariage avec le conjoint décédé) ou une personne invalide à charge. Ces personnes ont le même nombre de parts qu'un couple marié ayant le même nombre de personnes à charge. Si vous êtes dans cette situation, n'oubliez pas de cocher la case S.

Figure 5. Déclaration n° 2042.

**B I PARENT ISOLÉ**

Vous êtes célibataire, divorcé, séparé et, au 1<sup>er</sup> janvier 2019 (ou au 31 décembre 2019 en cas de divorce/séparation/rupture de Pacs en 2019), vous viviez seul avec vos enfants ou des personnes invalides recueillies sous votre toit, cochez ..... T

4. Vous êtes considéré comme vivant seul même si vous cohabitez avec un descendant, un ascendant ou un collatéral.

## VOS ENFANTS

(BOI-IR-LIQ-10-10-10-10 et BOI-IR-LIQ-10-10-10-20)

Si les charges de famille préremplies en page 2 de votre déclaration sont inexactes ou incomplètes, rectifiez ou complétez les éléments préimprimés, dans les cases blanches du cadre C de la 2042K<sup>1</sup>.

Si vous demandez le rattachement d'un ou plusieurs enfants majeurs ou mariés, remplissez le cadre D, page 2 de la 2042K<sup>1</sup>.

Dans le cadre de la mise en place du prélèvement à la source, des zones sont prévues page 2 de la 2042K<sup>1</sup> afin de vous permettre d'indiquer l'état civil de vos enfants à charge âgés de 15 à 18 ans et de vos enfants majeurs rattachés. La collecte des états civils des personnes à charge ou rattachées permettra à ces usagers, lorsqu'ils constitueront leur propre foyer fiscal, de demander au service des impôts dont ils dépendent la modification du taux de prélèvement qui leur sera appliqué.

Vous pouvez compter à charge :

- vos propres enfants (et ceux de votre conjoint) âgés de moins de 18 ans, ou infirmes quel que soit leur âge,
  - légitimes ;
  - adoptifs ;
  - ou naturels, lorsque leur filiation a été légalement établie ;
- les enfants âgés de moins de 18 ans ou infirmes, que vous avez recueillis au cours de leur minorité, à la double condition :
  - qu'ils vivent à votre propre foyer ;
  - que vous assumiez la charge effective et exclusive, tant de leur entretien matériel que de leur éducation. Lorsque l'enfant est accueilli à votre foyer avec l'un de ses parents, seul le critère matériel est retenu.

Figure 6. Déclaration n° 2042 K.

C I PERSONNES À CHARGE EN 2019	
Rectifiez si nécessaire dans la case blanche	
<b>Enfants à charge</b>	
Nombre d'enfants non mariés de moins de 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2019) ou handicapés quel que soit l'âge ..... F <input type="text"/>	
Année de naissance..... <input type="text"/>	
dont enfants titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ... G <input type="text"/>	
Année de naissance..... <input type="text"/>	
<b>Renseignements sur vos enfants de 15 à 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2004)</b>	
Nom, prénom .....	
Date de naissance.....	
Lieu de naissance .....	
Nom, prénom .....	
Date de naissance.....	
Lieu de naissance .....	
<b>Enfants en résidence alternée ou à charge partagée</b>	
Nombre d'enfants non mariés de moins de 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2019) ou handicapés quel que soit l'âge ..... H <input type="text"/>	
Année de naissance..... <input type="text"/>	
dont enfants titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ... I <input type="text"/>	
Année de naissance..... <input type="text"/>	
Nom et adresse de l'autre parent .....	

Vous pouvez rattacher :

- vos propres enfants majeurs ou mariés ;
- les enfants (majeurs ou mariés) recueillis avant l'âge de 18 ans par votre foyer ;
- les personnes majeures devenues orphelines de père et mère après leur majorité, recueillies par votre foyer (BOI-IR-LIQ-10-10-10-20). Lorsque les parents sont célibataires ou divorcés, les enfants ne peuvent être comptés à charge que par celui des deux parents qui en assume la charge d'entretien à titre exclusif ou principal, pour une même période d'imposition (sauf en cas de résidence alternée des enfants mineurs). Le parent qui ne les compte pas à charge peut déduire de son revenu global la pension alimentaire qu'il verse effectivement pour leur entretien.

Les enfants majeurs infirmes recueillis ne peuvent être comptés à votre charge que s'ils ont été recueillis avant l'âge de 18 ans ou s'ils sont devenus orphelins de père et de mère après leur majorité. Dans le cas contraire, ces enfants peuvent cependant ouvrir droit à une part entière de quotient familial lorsqu'ils sont titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité et vivent sous votre toit.

Les petits-enfants orphelins accueillis sous votre toit peuvent être comptés à votre charge et la pension alimentaire versée, le cas échéant, par les autres grands-parents doit être ajoutée à votre revenu imposable.

Si vous êtes veuf (veuve) avec au moins un enfant (issu ou non du mariage avec votre conjoint décédé) à charge ou rattaché (ni marié ni chargé de famille) ou une personne invalide à charge, vous bénéficiez du même nombre de parts qu'un couple marié ayant le même nombre de personnes à charge. L'avantage fiscal résultant du maintien du quotient conjugal est plafonné à 1 567 € pour chaque demi-part qui excède une part (BOI-IR-LIQ-20-20-20). Lorsque le plafonnement est atteint pour les deux premières demi-parts supplémentaires (3 134 €), une réduction d'impôt complémentaire d'un montant maximal de 1 745 € est appliquée.

## ENFANTS CÉLIBATAIRES À CHARGE

(CGI, art. 196 et 195-2; BOI-IR-LIQ-10-10-10-10 et BOI-IR-LIQ-10-10-10-20)

- de moins de 18 ans au 1.1.2019 (nés à compter du 1.1.2001) ;
- handicapés, quel que soit leur âge.

## Enfants à charge exclusive

Les enfants mineurs que vous pouvez compter à votre charge sont ceux dont vous assumez la charge effective d'entretien et d'éducation à titre exclusif ou principal.

Vous devez ajouter à vos revenus ceux dont a disposé votre enfant.

- Lorsque les parents ont un domicile séparé (époux en instance de séparation ou de divorce, personnes mariées séparées de fait, personnes divorcées, personnes qui ont rompu un Pacs, concubins qui se sont séparés), l'enfant est considéré comme étant à la charge du parent chez lequel il a sa résidence habituelle.

Pour déterminer le parent qui supporte financièrement les dépenses d'entretien et d'éducation à titre principal, il n'est pas tenu compte des pensions alimentaires versées par l'un à l'autre parent.

– Lorsque l'enfant réside alternativement au domicile respectif de chacun de ses parents, ceux-ci sont présumés participer de manière égale à l'entretien et à l'éducation de l'enfant. Dans ce cas, l'avantage de quotient familial est partagé entre eux

Toutefois, cette présomption peut être écartée par la convention homologuée par le juge, la décision judiciaire ou l'accord cosigné par les parents, établissant que l'un d'eux assume la charge principale d'entretien et d'éducation de l'enfant. Par ailleurs, chaque parent peut apporter, par tout moyen, la preuve qu'il assume en fait la charge principale de l'enfant. Dans ces deux cas, la majoration du nombre de parts est attribuée à titre exclusif à l'un des deux parents.

– Si l'enfant a atteint 18 ans au cours de l'année 2019, vous pouvez encore le compter à charge en qualité d'enfant mineur. Vous devez ajouter à vos revenus ceux dont a disposé votre enfant, du 1<sup>er</sup> janvier à la date de sa majorité.

L'enfant indique uniquement, sur sa déclaration personnelle, les revenus qu'il a perçus depuis la date de sa majorité jusqu'au 31 décembre. (Il peut aussi demander que les revenus qu'il a perçus après sa majorité soient rattachés à ceux de ses parents).

Indiquez cases F et G uniquement le nombre d'enfants à votre charge exclusive ou principale.

Un enfant né en 2019 et enregistré à l'état civil est compté à charge en 2019, même s'il décède en cours d'année. Il en est de même pour les enfants morts-nés en 2019 qui ont donné lieu à un acte d'enfant sans vie.

Les enfants handicapés sont ceux qui, en raison de leur invalidité, sont hors d'état de subvenir à leurs besoins. S'ils sont majeurs, vous pouvez renoncer à les compter à votre charge et déduire une pension alimentaire. Dans ce cas, ne les mentionnez pas au cadre C. La pension alimentaire est à indiquer page 4 de la déclaration.

Chacun de vos enfants à charge vous donne droit à une augmentation du nombre de parts (voir p. 327).

Mais la réduction d'impôt en résultant est limitée à 1 567 € par demi-part s'ajoutant à :

- 2 parts si vous êtes mariés ou pacsés soumis à imposition commune ;
- 1 part si vous êtes célibataire, divorcé(e), séparé(e) n'élevant pas seul(e) votre(vos) enfant(s) ;
- 1 part si vous êtes veuf(ve). Toutefois, si ce plafond est atteint pour les deux premières demi-parts supplémentaires, vous bénéficiez d'une réduction d'impôt complémentaire d'un montant maximal de 1 745 €.

L'avantage en impôt procuré par les deux premières demi-parts excédant 1 part, accordées aux personnes célibataires, divorcées, séparées élevant seules leur(s) enfant(s) ne peut excéder 3 697 €.

#### **Demande d'imposition distincte**

Si votre enfant mineur dispose de revenus distincts, vous pouvez renoncer à le compter à charge et demander son imposition séparée. Cette demande, rédigée sur papier libre, doit être jointe à votre déclaration de revenus et votre enfant doit déclarer lui-même ses propres revenus.

## **Enfants en résidence alternée**

Les enfants en résidence alternée peuvent être à la charge de contribuables mariés, pacsés, célibataires, divorcés, séparés ou veufs.

L'avantage de quotient familial procuré par les enfants mineurs en résidence alternée est partagé entre les deux parents. Pour ces enfants, les majorations du nombre de parts et le plafonnement des avantages en impôt liés aux enfants à charge exclusive sont divisés par deux.

Pour la détermination du quotient familial, les enfants en résidence alternée sont décomptés après les enfants dont la charge est assumée à titre exclusif ou principal, les enfants majeurs célibataires rattachés et les personnes titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité recueillies sous votre toit.

#### **À NOTER**

La résidence alternée des enfants mineurs ne doit pas être confondue avec l'exercice du droit de visite et d'hébergement du parent qui n'a pas la charge principale d'entretien et d'éducation de l'enfant.

Indiquez cases H et I de la <sup>2042R</sup> le nombre de vos enfants à charge en résidence alternée.

Chacun des enfants en résidence alternée donne droit à une majoration du nombre de parts de :

- 0,25 part s'il est le 1<sup>er</sup> ou le 2<sup>e</sup> enfant à charge ;
- 0,50 part s'il est le 3<sup>e</sup> enfant à charge ou l'un des suivants.

L'avantage en impôt procuré par ce quart de part est limité à 1 567 €/2.

Si l'un des enfants en résidence alternée est titulaire de la carte d'invalidité, il donne droit à 0,25 part supplémentaire. L'avantage en impôt lié à ce quart de part est limité à 1 567 €/2. La réduction complémentaire appliquée lorsque ce plafond est atteint est au maximum de 1 562 €/2 (soit un avantage global limité à 3 129 €/2).

Les contribuables célibataires, séparés, divorcés ou veufs qui vivent seuls et qui ont à leur charge uniquement des enfants en résidence alternée ont droit à une majoration du quotient familial de 0,25 part pour un seul enfant et de 0,5 part pour 2 enfants et plus.

L'avantage en impôt correspondant à la demi-part accordée pour chacun des 2 premiers enfants (0,25 part pour l'enfant et 0,25 part de majoration "parent isolé") est limité à 3 697 €/2.

Le parent qui compte à sa charge un enfant en résidence alternée ne peut pas déduire de son revenu la pension alimentaire éventuellement versée à l'autre parent pour l'entretien de cet enfant. Corrélativement, l'autre parent ne déclare pas la pension perçue.

Les revenus perçus par un enfant en résidence alternée doivent être déclarés à hauteur de la moitié par chacun des deux parents. Toutefois, les parents peuvent justifier d'une répartition différente.

## EXEMPLES

Un couple marié a 2 enfants à charge exclusive et un enfant en résidence alternée titulaire de la CMI-invalidité.

Son quotient familial est de 3,75 parts :

- pour le couple marié : 2 parts ;
- 1<sup>er</sup> enfant à charge exclusive : 0,5 part ;
- 2<sup>e</sup> enfant à charge exclusive : 0,5 part ;
- enfant en résidence alternée : 0,5 part + 0,25 part au titre de l'invalidité.

Un contribuable célibataire vivant seul avec 3 enfants en résidence alternée, dont un titulaire de la CMI-invalidité, bénéficie de 2,75 parts :

- célibataire : 1 part ;
- 1<sup>er</sup> enfant : 0,5 part ;
- 2<sup>e</sup> enfant : 0,5 part ;
- 3<sup>e</sup> enfant : 0,5 part + 0,25 part au titre de l'invalidité.

Un contribuable célibataire vivant seul avec un enfant à charge exclusive et un enfant en résidence alternée bénéficie de 2,25 parts :

- célibataire : 1 part ;
- enfant à charge exclusive : 1 part ;
- enfant en résidence alternée : 0,25 part.

## Enfants à charge partagée de parents vivant en concubinage

Les parents vivant en concubinage qui ont un ou plusieurs enfants communs sont imposables séparément à l'impôt sur le revenu et bénéficient chacun d'un nombre de parts de quotient familial déterminé en fonction des enfants dont ils assument, le cas échéant, la charge d'entretien à titre exclusif ou principal.

Dans le cas où la charge d'entretien d'un enfant mineur est partagée et qu'aucun des deux parents ne justifie en avoir la charge principale, cette charge peut être réputée également partagée. Dans cette situation, chaque parent bénéficie d'une majoration du nombre de parts de quotient familial égale à la moitié de celle à laquelle ouvrirait droit un enfant à charge exclusive ou principale. Pour ces enfants, le plafonnement des avantages en impôt liés aux enfants à charge exclusive est divisé par deux.

Indiquez également cases H et I de la 2042K le nombre de vos enfants à charge partagée.

## ENFANTS CÉLIBATAIRES MAJEURS

(CGI, art. 6-3 et 196 B; BOI-IR-LIQ-10-10-10-20)

- de moins de 21 ans au 1.1.2019 (nés du 1.1.1998 au 31.12.2000);
- ou de moins de 25 ans au 1.1.2019, s'ils poursuivent leurs études (nés du 1.1.1994 au 31.12.2000).

Les enfants majeurs, de moins de 25 ans, peuvent demander le rattachement au foyer fiscal de leurs parents s'ils étaient étudiants (titulaires d'une carte d'étudiant ou d'un autre document justifiant de la poursuite des études) au 1<sup>er</sup> janvier ou au 31 décembre de l'année d'imposition.

Figure 7. Déclaration n° 2042 K.

D I RATTACHEMENT EN 2019 D'ENFANTS MAJEURS OU MARIÉS nés du 1.1.1998 au 31.12.2000 ou, s'ils sont étudiants, nés du 1.1.1994 au 31.12.2000	
Nombre d'enfants célibataires (ou veufs ou divorcés) majeurs sans enfant	J <input type="text"/>
Nombre d'enfants mariés/pacsés et d'enfants non mariés chargés de famille (y compris le conjoint et les enfants)	N <input type="text"/>
Monsieur <input type="checkbox"/> Madame <input type="checkbox"/>	Monsieur <input type="checkbox"/> Madame <input type="checkbox"/>
Nom, prénom	Nom, prénom

Les enfants veufs, divorcés, séparés sans charge de famille sont assimilés aux enfants célibataires.

Si vous avez des enfants célibataires majeurs à votre charge, vous avez le choix entre le rattachement à votre foyer desdits enfants et la déduction d'une pension alimentaire (voir p. 177, à quelles conditions).

Les enfants recueillis ne peuvent donner lieu à rattachement que :

- s'ils ont été recueillis avant l'âge de 18 ans par le foyer auquel ils demandent à être rattachés ou s'ils sont devenus orphelins de père et de mère après leur majorité;
- s'ils vivent sous le même toit que le contribuable qui les recueille et si celui-ci assume de manière effective et exclusive leur charge matérielle;
- et s'ils remplissent une des conditions d'âge permettant le rattachement des enfants majeurs.

L'enfant devenu majeur au cours de l'année 2019 peut demander que les revenus qu'il a perçus depuis la date de sa majorité jusqu'au 31 décembre soient rattachés à ceux de ses parents (mais ce rattachement est le plus souvent désavantageux car les parents ne bénéficient pas d'une deuxième demi-part supplémentaire).

Au lieu de le compter à la charge de votre foyer, vous pouvez choisir la déduction d'une pension alimentaire. Mais, vous ne pouvez pas, au titre de l'année au cours de laquelle votre enfant atteint sa majorité, à la fois le compter à charge pour le calcul de l'impôt et déduire une pension alimentaire. Si vous choisissez la deuxième solution, vous ne pouvez déduire que les sommes versées depuis la majorité de l'enfant.

Lorsque les parents sont imposés séparément, l'enfant ne peut demander son rattachement qu'au parent qui le compte à charge au 1<sup>er</sup> janvier de l'année de sa majorité. L'autre parent peut alors déduire la pension correspondant, d'une part, à la période où l'enfant était mineur, et d'autre part, celle postérieure à sa majorité. Seule, cette dernière fraction est soumise à la limitation prévue à l'article 156 du CGI, soit 5947 €.

La possibilité de rattachement à l'un ou l'autre des parents n'est offerte qu'au titre des années qui suivent celle au cours de laquelle l'enfant a atteint sa majorité.

Si des enfants majeurs demandent leur rattachement à votre foyer, complétez la rubrique D figurant page 2 de votre 2042K.

Chacun de ces enfants doit remplir et signer une demande de rattachement. Conservez-la; vous la produirez, le cas échéant, à la demande du service.

Chacun des enfants rattachés vous donne droit à une augmentation du nombre de parts. Mais la réduction d'impôt en résultant est limitée à 1 567 € par demi-part s'ajoutant à :

- 2 parts si vous êtes mariés ou pacsés ;
- 1 part si vous êtes célibataire, divorcé(e) ou séparé(e) n'élevant pas seul(e) votre(vos) enfant(s) ;
- 1 part si vous êtes veuf(ve). Toutefois, si ce plafond est atteint pour les deux premières demi-parts supplémentaires (3 134 €), vous bénéficiez d'une réduction d'impôt complémentaire d'un montant maximal de 1 745 €.

L'avantage en impôt procuré par les deux premières demi-parts excédant 1 part, accordées aux personnes célibataires, divorcées, séparées élevant seules leur(s) enfant(s) ne peut excéder 3 697 €.

Vous devez ajouter à vos revenus ceux dont a disposé votre enfant.

#### À NOTER

En cas de décès d'un des parents en 2019, le rattachement ne peut être demandé qu'à une seule des déclarations souscrites au titre de l'année 2019. Le foyer fiscal qui accepte le rattachement inclut alors dans son revenu imposable les revenus perçus par la personne rattachée pendant l'année entière.

## ENFANTS MARIÉS, PACSÉS OU CHARGÉS DE FAMILLE

(CGI, art. 6-3 et 196 B ; BOI-IR-LIQ-10-10-10-20)

- âgés de moins de 21 ans au 1.1.2019 ;
- ou de moins de 25 ans au 1.1.2019, s'ils poursuivent leurs études ;
- ou, quel que soit leur âge, s'ils sont handicapés.

Il suffit que l'un des conjoints réponde à l'une de ces conditions pour que le rattachement puisse être effectué.

Les enfants célibataires, veufs, divorcés, séparés, chargés de famille sont assimilés à des enfants mariés. Ils peuvent être rattachés (ainsi que leurs propres enfants) au foyer de leurs parents, s'ils sont âgés de moins de 21 ans ou de moins de 25 ans s'ils poursuivent leurs études.

Si vous avez des enfants majeurs mariés ou pacsés, à votre charge, vous avez le choix entre le rattachement desdits enfants à votre foyer et la déduction d'une pension alimentaire (voir p. 177, à quelles conditions).

Les parents de l'un des conjoints peuvent bénéficier du rattachement et les parents de l'autre conjoint de la déduction d'une pension alimentaire.

Le rattachement est global et comprend nécessairement toutes les personnes composant le foyer de votre enfant.

Il peut s'effectuer seulement auprès des parents (ou de l'un des parents) de l'un ou l'autre des époux.

Vos enfants mariés, liés par un Pacs ou chargés de famille peuvent demander leur rattachement à votre foyer. Ils ne peuvent pas être rattachés à la fois à votre foyer et à celui des beaux-parents de votre enfant. Faites-leur remplir une demande de rattachement et conservez-la. Vous la produirez à la demande du service.

Si vous acceptez le rattachement, cette opération ne se traduit pas par une augmentation de votre quotient familial. Mais vous bénéficiez d'un abattement de 5 947 € sur le revenu imposable, par personne ainsi rattachée (soit, pour un couple avec un enfant, 17 841 €).

Vous devez ajouter à vos revenus ceux dont a disposé le jeune ménage.

Si vos enfants majeurs rattachés ont à leur charge un ou des enfants en résidence alternée, indiquez à la rubrique D, case N uniquement le nombre de vos enfants majeurs rattachés. Indiquez le nombre de vos petits-enfants en résidence alternée dans une note sur papier libre jointe à votre déclaration.

Vous bénéficiez d'un abattement de 5 947 € / 2 sur le revenu imposable, par petit-enfant en résidence alternée.

#### À NOTER

En cas de décès d'un des parents en 2019, le rattachement ne peut être demandé qu'à une seule des déclarations souscrites au titre de 2019. Le foyer fiscal qui accepte le rattachement inclut alors dans son revenu imposable les revenus perçus par les personnes rattachées pendant l'année entière.

## MARIAGE OU PACS EN 2019 D'ENFANTS MAJEURS

Ces contribuables sont en principe soumis à une imposition commune de leurs revenus pour l'année entière.

Toutefois, le jeune couple marié ou pacsé peut demander son rattachement, pour l'année entière, au foyer des parents ou des beaux-parents (ou de l'un d'entre eux, s'ils sont imposés séparément), si l'un des époux :

- a moins de 21 ans, ou moins de 25 ans s'il poursuit des études ;
- ou est handicapé, quel que soit son âge.

S'ils acceptent le rattachement, les parents doivent ajouter à leurs revenus ceux qui ont été perçus par le jeune couple au cours de l'année entière. Les parents bénéficient, sur leur revenu net imposable, d'un abattement de 5 947 € par personne ainsi rattachée.

S'il demande le rattachement, le jeune couple marié ou pacsé ne peut pas exercer l'option pour l'imposition distincte au titre de l'année du mariage ou de la conclusion du pacte.

## LES PERSONNES INVALIDES VIVANT AVEC VOUS (CGI, art. 196 A bis; BOI-IR-LIQ-10-10-10-30)

Il s'agit de toute personne :

- autre que votre conjoint et vos enfants à charge ;
- titulaire de la carte d'invalidité ou de la carte mobilité inclusion, mention invalidité prévue à l'article L. 241-3 du code de l'action sociale et des familles (personne dont le taux d'incapacité est d'au moins 80 % ou classée en 3<sup>e</sup> catégorie de la pension d'invalidité de la sécurité sociale) ;
- et vivant sous le même toit que vous.

Aucune condition de parenté, d'âge ou de revenu n'est exigée. Vous devez ajouter à votre propre revenu imposable celui de la personne invalide comptée à charge.

Vous pouvez compter à charge une personne célibataire, veuve ou divorcée titulaire de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ou un couple marié ou pacsé dont chacun des conjoints vit sous votre toit et est titulaire de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité.

Chaque personne invalide, telle qu'elle est définie ci-dessus, vous donne droit à une augmentation du nombre de parts (une part par personne invalide recueillie)<sup>5</sup>. La réduction d'impôt en résultant est limitée à 1 567 € par demi-part.

Toutefois, lorsque cette limite est atteinte pour la demi-part attribuée au titre de l'invalidité de la personne à charge, une réduction d'impôt complémentaire d'un montant maximal de 1 562 € est appliquée.

Si vous avez à votre charge une personne invalide, remplissez le cadre C, ligne R de la page 2 de la 2042 K<sup>1</sup>.

Une personne handicapée peut être comptée à charge au titre de l'année au cours de laquelle elle a demandé la carte d'invalidité ou la CMI-invalidité.

Si vous êtes célibataire, divorcé(e) ou séparé(e), si vous vivez seul(e) et si vous avez recueilli une personne invalide sous votre toit, cochez également la case T du cadre B, page 2. Vous bénéficiez alors d'une demi-part supplémentaire qui s'ajoute aux deux demi-parts attribuées pour la personne invalide. Dans ce cas, si vous comptez à votre charge uniquement une personne invalide, le plafonnement spécifique à 3 697 € des deux premières demi-parts ne s'applique pas : chacune de ces deux demi-parts donne droit à un avantage en impôt limité à 1 567 € et la demi-part liée à l'invalidité à un avantage limité à 1 567 € + 1 562 €.

Figure 8. Déclaration n° 2042 K.

C I PERSONNES À CHARGE EN 2019	
<b>Autres personnes invalides à charge, vivant sous votre toit</b>	
Nombre de titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité.....	R
Année de naissance.....	
Nom, prénom, date et lieu de naissance	

5. Ou 1,5 part dans le cas où le nombre d'enfants et de personnes à charge est au moins égal à 3. Cette augmentation du nombre de parts n'est pas cumule avec la déduction des frais d'accueil des personnes de plus de 75 ans.

Si vous êtes veuf(ve) et si vous avez recueilli une personne invalide sous votre toit, cochez la case V. Vous bénéficiez :

- d'une part supplémentaire au titre de la situation de veuvage (avantage en impôt limité à 3 134 € + 1 745 €) ;
- d'une demi-part supplémentaire au titre de la personne à charge (avantage en impôt limité à 1 567 €) ;
- d'une demi-part supplémentaire au titre de l'invalidité de la personne à charge (avantage en impôt limité à 1 567 € + 1 562 €).

# TRAITEMENTS ET SALAIRES

(CGI, art. 79 et suivants; BOI-RSA)

REVENUS À DÉCLARER .....	84	TOTAL DES SALAIRES .....	98
RÉMUNÉRATIONS PARTICULIÈRES .....	84	INDEMNITÉS POUR FRAIS PROFESSIONNELS .....	99
REVENUS ACCESSOIRES, INDEMNITÉS ET ALLOCATIONS DIVERSES .....	88	AVANTAGES EN NATURE .....	100
SOMMES PERÇUES EN FIN D'ACTIVITÉ .....	90	AUTRES REVENUS IMPOSABLES .....	101
ALLOCATIONS PERÇUES EN CAS DE CHÔMAGE OU DE PRÉRETRAITE .....	94	HEURES SUPPLÉMENTAIRES EXONÉRÉES .....	102
SALARIÉS DÉTACHÉS À L'ÉTRANGER .....	95	DÉDUCTION DES FRAIS PROFESSIONNELS .....	103
SALARIÉS IMPATRIÉS .....	96	ACTIONNARIAT SALARIÉ .....	107
RÉGIMES SPÉCIAUX .....	97	SALAIRES EXONÉRÉS .....	109

## La déclaration préremplie

Les montants préremplis dans la rubrique "traitements, salaires" de la 2042K<sup>1</sup> concernent uniquement le contribuable et son conjoint, le cas échéant. Les éléments relatifs aux personnes à charge ou rattachées ne sont pas préremplis.

Le montant imposable des traitements, salaires, indemnités journalières de maladie, maternité ou paternité déclaré par les parties versantes (employeurs, caisses de sécurité sociale) pour l'ensemble de l'année 2019 est prérempli au-dessus des cases 1AJ et 1BJ ou 1AA et 1BA.

Le montant imposable des allocations de chômage et des allocations de préretraite est prérempli dans les cases situées au-dessus des cases 1AP et 1BP.

Le montant des salaires préremplis comprend également :

- les rémunérations payées via le dispositif CESU ;
- les rémunérations payées au moyen du titre emploi service agricole (TESA) ;
- les rémunérations versées aux assistantes maternelles agréées et aux gardes d'enfants à domicile via le dispositif PAJEmploi.

Lorsque les montants préremplis sont inexacts, vous devez les rayer et indiquer le montant imposable exact dans les cases 1AJ/1BJ, 1AA/1BA 1AP/1BP.

Cette situation est susceptible de se produire notamment :

- lorsque la déclaration de la partie versante est erronée ;
- ou si vous exercez une profession bénéficiant d'un régime particulier vous autorisant à pratiquer un abattement sur le montant des rémunérations perçues : journalistes, assistantes maternelles, apprentis, élus locaux ;
- ou en cas de décès de votre conjoint en 2019.

## Prélèvement à la source (BOI-IR-PAS-10 et 20)

Depuis la mise en place du prélèvement à la source (PAS) en 2019, des lignes spécifiques sont prévues dans la rubrique des traitements et salaires pour permettre à l'administration de calculer automatiquement le taux du prélèvement et le montant de l'acompte.

Les traitements et salaires sont, sauf exception, soumis à la retenue à la source prévue au 1° du 2 de l'article 204 A du CGI, prélevée par l'employeur lors du paiement.

Toutefois, les salaires de source française versés à des personnes non domiciliées fiscalement en France sont soumis aux retenues à la source spécifiques prévues par les articles 182 A, 182 A bis, 182 A ter et 182 B du CGI.

Figure 1. Déclaration n° 2042 K.

### 1 I TRAITEMENTS, SALAIRES, PENSIONS, RENTES Si un montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche au-dessous

Traitements, salaires	DÉCLARANT 1		DÉCLARANT 2		1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE		2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE	
Traitements et salaires connus .....								
<i>Corrigez si le montant est inexact</i> .....	1AJ		1BJ		1CJ		1DJ	
Revenus des salariés des particuliers employeurs .....								
<i>Corrigez si le montant est inexact</i> .....	1AA		1BA		1CA		1DA	
Abattement forfaitaire Assistants maternels/familiaux. Journalistes .....	1GA		1HA		1IA		1JA	
Revenus d'heures supplémentaires exonérés .....	1GH		1HH		1IH		1JH	
Revenus des associés et gérants article 62 du CGI .....	1GB		1HB		1IB		1JB	
Droits d'auteur, fonctionnaires chercheurs .....	1GF		1HF		1IF		1JF	
Agents généraux d'assurance .....	1GG		1HG		1IG		1JG	
Autres revenus imposables connus Chômage, préretraite .....								
<i>Corrigez si le montant est inexact</i> .....	1AP		1BP		1CP		1DP	
Salaires perçus par les non-résidents et salaires de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français .....	1AF		1BF		1CF		1DF	
Autres salaires imposables de source étrangère .....	1AG		1BG		1CG		1DG	
Frais réels Joignez la liste détaillée sur papier libre .....	1AK		1BK		1CK		1DK	

Les salaires de source étrangère (c'est-à-dire ceux provenant d'une activité exercée à l'étranger) qui sont imposables en France et pour lesquels le débiteur est établi à l'étranger ne sont pas soumis à la retenue à la source mais donnent lieu au versement de l'acompte prévu au 2° du 2 de l'article 204 A du CGI et calculé par l'administration fiscale.

En revanche, les salaires versés en contrepartie d'une activité exercée à l'étranger ou d'une mission temporaire exercée à l'étranger, par un débiteur établi en France, sont soumis à la retenue à la source (sauf s'ils ouvrent droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français).

Les salaires de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français se trouvent hors du champ du PAS.

#### **Déclarez lignes 1AF à 1DF**

– si vous êtes fiscalement domicilié en France, le montant des salaires de source étrangère (revenus d'activité, indemnités de chômage ou de préretraite...) ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français. Ce montant doit être déclaré dans la 2047 et reporté ligne 8TK de la 2042C;

– si vous êtes fiscalement domicilié à l'étranger, le montant des salaires de source française qui ont été soumis en France à la retenue à la source prévue par les articles 182 A, 182 A bis, 182 A ter ou 182 B du CGI. Ce montant doit également être indiqué dans l'annexe n°2041 E.

Les revenus déclarés lignes 1AF à 1DF se trouvent hors du champ du PAS et seront exclus pour le calcul du PAS.

#### **Déclarez lignes 1AG à 1DG**

si vous êtes fiscalement domicilié en France, le montant des salaires de source étrangère pour lesquels le débiteur est établi à l'étranger (revenus d'activité, indemnités de chômage ou de préretraite...) autres que ceux qui ouvrent droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français : salaires ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt étranger (impôt à déclarer lignes 8VM, 8WM, 8UM) et salaires n'ouvrant pas droit à crédit d'impôt (salaires des frontaliers notamment, sauf exception).

Le montant de ces salaires doit être déclaré dans la 2047.

Les salaires déclarés lignes 1AG à 1DG sont retenus pour le calcul de l'acompte à verser dans le cadre du PAS.

#### **Déclarez lignes 1GB à 1JB**

si vous êtes fiscalement domicilié en France, les rémunérations des associés et gérants visés à l'article 62 du CGI (gérants majoritaires de SARL soumises à l'IS, gérants majoritaires d'EARL ayant opté pour l'IS; associés de sociétés de personnes ayant opté pour l'IS : SNC, EURL, EURL...).

Ces revenus imposés selon les règles des traitements et salaires ne sont pas soumis à la retenue à la source mais sont retenus pour le calcul de l'acompte à verser dans le cadre du PAS.

#### **Déclarez lignes 1GF à 1JF**

si vous êtes fiscalement domicilié en France, lorsqu'ils sont imposés selon les règles des salaires, les produits de droits d'auteur intégralement déclarés par les tiers (CGI, art. 93-1 quater) et les sommes perçues par les chercheurs du secteur public apportant leur concours scientifique à une entreprise qui assure la valorisation de leurs travaux (CGI, art. 93-1 bis).

Ces revenus ne sont pas soumis à la retenue à la source mais sont retenus pour le calcul de l'acompte à verser dans le cadre du PAS. En outre, les titulaires de ces revenus, comme les titulaires de bénéficiaires non commerciaux, peuvent demander, au cours d'une même année civile, le report de paiement d'au maximum trois échéances sur l'échéance suivante en cas de paiement mensuel ou le report de paiement d'une échéance sur la suivante, en cas d'option pour le paiement trimestriel.

#### **Déclarez lignes 1GG à 1JG**

si vous êtes fiscalement domicilié en France, lorsqu'elles sont imposées selon les règles des salaires, les commissions des agents généraux et sous-agents d'assurances ayant opté pour le régime fiscal des salariés (CGI, art. 93-1 ter).

Ces revenus ne sont pas soumis à la retenue à la source mais sont retenus pour le calcul de l'acompte à verser dans le cadre du PAS. En outre, les titulaires de ces revenus, comme les titulaires de bénéficiaires non commerciaux, peuvent demander, au cours d'une même année civile, le report de paiement d'au maximum trois échéances sur l'échéance suivante en cas de paiement mensuel ou le report de paiement d'une échéance sur la suivante, en cas d'option pour le paiement trimestriel.

#### **Déclarez lignes 1AA à 1DA**

si vous êtes employé directement par un employeur particulier, les salaires qui vous ont été versés en 2019 n'ont pas été soumis à la retenue à la source lors de leur versement par votre employeur. Des acomptes de PAS calculés sur la base des revenus 2018 ont été prélevés de septembre à décembre 2019. Ces acomptes seront imputés sur l'impôt dû au titre des revenus de l'année 2019.

Le paiement du solde de l'impôt restant à payer sera effectué par prélèvements mensuels de septembre 2020 à décembre 2021 si ce solde excède 300 € et 50 % de l'impôt résultant du barème progressif.

Les salaires versés en 2020 par les employeurs particuliers sont soumis à la retenue à la source.

Les salariés d'employeurs particuliers concernés sont les suivants :

- salariés du particulier employeur mentionnés à l'article L. 7221-1 du code du travail (salariés qui réalisent des travaux à caractère familial ou ménager);
- assistants maternels agréés mentionnés à l'article L. 421-1 du code de l'action sociale et des familles;
- salariés mentionnés aux 2° et 3° de l'article L. 722-20 du code rural et de la pêche maritime (gardes-chasse, gardes-pêche, gardes forestiers, jardiniers, jardiniers gardes de propriété... et employés de maison au service d'un exploitant agricole);
- salariés mentionnés à l'article L. 7122-23 du code du travail (artistes du spectacle et techniciens concourant au spectacle).

#### **Déclarez lignes 1GA à 1JA**

si vous êtes assistant maternel agréé, assistant familial ou journaliste, le montant de l'abattement que vous pouvez déduire de votre rémunération (abattement forfaitaire lié au nombre d'enfants gardés et à la durée de garde en ce qui concerne les assistants maternels et familiaux; fraction de la rémunération représentative de frais d'emploi pour les journalistes).



Les revenus déclarés lignes 1AF à 1DF, 1AG à 1DG et 1GB à 1JB, 1GF à 1JF, 1GG à 1JG, 1AA à 1DA, 1GA à 1JA ne doivent pas être inscrits lignes 1AJ à 1DJ ou lignes 1AP à 1DP.

**À NOTER**

Si en 2020 vous ne percevez plus de revenus imposés dans la catégorie des salaires donnant lieu au versement d'acomptes de PAS (déclarés lignes 1GB, 1GF, 1GG, 1AG et suivantes), cochez l'une des cases 1GK, 1GL, 1GP, 1GQ de la 2042C. Ainsi, le revenu concerné de l'année 2019 ne sera pas retenu pour le calcul des acomptes de PAS à payer à compter de septembre 2020.

Si vous avez perçu pour la première fois en 2018 une rémunération versée par une société contrôlée, vous devez en outre indiquer lignes 1AN et suivantes de la 2042C le montant de la rémunération versée en 2019 par cette société, après application de la déduction forfaitaire de 10 % ou déduction des frais réels.

**Crédit d'impôt modernisation du recouvrement**

(BOI-IR-PAS-50-10)

Si vous êtes dirigeant de société et si vous avez perçu pour la première fois en 2018 une rémunération d'une société que vous contrôlez ou que votre groupe familial contrôle vous avez bénéficié au titre des revenus de l'année 2018 d'un CIMR calculé sur la totalité de cette rémunération.

Toutefois, si l'ensemble de vos revenus d'activité (salaires, rémunérations article 62, BIC, BNC, BA) déclarés au titre de l'année 2019 est inférieur à l'ensemble de vos revenus d'activité déclarés au titre de l'année 2018, une partie du CIMR obtenu est remise en cause. Le CIMR est remis en cause à hauteur de la différence entre les revenus d'activité 2018 et les revenus d'activité 2019, dans la limite de la différence constatée entre la rémunération perçue en 2018 de la société contrôlée et la rémunération perçue de la même société en 2019. La reprise de CIMR est égale à l'impôt sur le revenu 2018 afférent à la différence ainsi calculée.

Le contribuable est considéré comme exerçant le contrôle de la société lorsque, à un moment quelconque de l'année :

- il détient la majorité des droits de vote ou des droits dans les bénéfices sociaux de la société considérée. Pour l'appréciation de cette condition, il est fait masse des droits détenus, directement ou indirectement, par le contribuable, son conjoint, leurs ascendants, leurs descendants et leurs frères et sœurs ;
- ou il exerce en fait le pouvoir de décision.

Les rémunérations de ces dirigeants ou des membres de leur groupe familial peuvent être des salaires déclarés ligne 1AJ ou des rémunérations de gérants et associés prévues à l'article 62 du CGI déclarées ligne 1GB de la 2042K.

Figure 2. Déclaration n°2042C.

DIRIGEANTS DE SOCIÉTÉS ET MEMBRES DU GROUPE FAMILIAL									
<i>Si en 2018 vous avez perçu pour la première fois une rémunération versée par une société que vous contrôlez ou par une société contrôlée par votre conjoint, vos ascendants ou descendants ou vos frères et sœurs, indiquez le montant net imposable de la rémunération que cette société vous a versée en 2019 (après déduction forfaitaire de 10 % ou déduction des frais réels).</i>									
	<table border="0"> <tr> <td colspan="2">SOCIÉTÉ 1</td> <td colspan="2">SOCIÉTÉ 2</td> </tr> <tr> <td>DÉCLARANT 1</td> <td>DÉCLARANT 2</td> <td>DÉCLARANT 1</td> <td>DÉCLARANT 2</td> </tr> </table>	SOCIÉTÉ 1		SOCIÉTÉ 2		DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2
SOCIÉTÉ 1		SOCIÉTÉ 2							
DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2						
Nom de la société.....	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>								
Rémunération nette de l'année 2019 .....	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 25%;">1AN</td> <td style="width: 25%;">1BN</td> <td style="width: 25%;">1GN</td> <td style="width: 25%;">1HN</td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table>	1AN	1BN	1GN	1HN	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
1AN	1BN	1GN	1HN						
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>						

## REVENUS À DÉCLARER

D'une manière générale, sont considérées comme des salaires et des traitements, les rémunérations perçues par les personnes qui sont liées à un employeur par un contrat de travail ou se trouvent, vis-à-vis de lui, dans un état de subordination.

Vous devez déclarer dans cette catégorie :

- les rémunérations principales : salaires, traitements, indemnités... ;
- et toutes les sommes perçues à l'occasion des activités exercées (gratifications, pourboires...), payées en espèces, par chèque ou inscrites au crédit d'un compte.

### À NOTER

Les rappels de salaires doivent être rattachés aux revenus de l'année au cours de laquelle ils ont été perçus. Vous pouvez demander que ces revenus soient imposés selon le système du quotient (voir p. 292).

Toutefois, une prime ou gratification dite de "fin d'année" ou de "solde au titre de l'année précédente", perçue en début d'année suivante, ne constitue pas un revenu différé. Cette somme doit être déclarée au titre de l'année au cours de laquelle elle est effectivement mise à la disposition du salarié.

### Sont imposés dans les mêmes conditions que les salaires :

- les commissions (à l'exception des courtages) versées aux agents généraux et sous-agents d'assurances ayant opté pour le régime fiscal des salariés, à condition (CGI, art. 93-1 ter) :
  - qu'elles soient intégralement déclarées par des tiers ;
  - que les intéressés ne bénéficient pas d'autres revenus professionnels, à l'exception de courtages et autres rémunérations accessoires se rattachant directement à l'exercice de leur profession ;
  - que le montant brut des courtages et rémunérations accessoires ne dépasse pas 10 % de celui des commissions ;
- sur option des bénéficiaires, les sommes perçues par les chercheurs du secteur public apportant leur concours scientifique à une entreprise qui assure la valorisation de leurs travaux (CGI, art. 93-1 bis) ;
- les rémunérations des associés et gérants visés à l'article 62 du CGI ;
- les produits de droits d'auteur perçus par les écrivains et compositeurs et par l'ensemble des auteurs des œuvres de l'esprit mentionnés à l'article L. 112-2 du code de la propriété intellectuelle, lorsqu'ils sont intégralement déclarés par des tiers (CGI, art. 93-1 quater) ;
- l'intéressement aux résultats perçu par les associés d'exploitations agricoles (CGI, art. 77 A) ;
- les bénéfices réalisés par les artisans pêcheurs pour les rémunérations dites "à la part" qui leur reviennent au titre de leur travail personnel (CGI, art. 34) ;

- les rémunérations versées aux journalistes (y compris les pigistes) titulaires de la carte professionnelle ;
- les gains réalisés par les représentants de commerce :
  - soit titulaires d'un contrat de travail les mettant dans un état de subordination vis-à-vis de leur employeur,
  - soit soumis au statut professionnel de "voyageur, représentant et placier" (VRP).En revanche, les agents commerciaux sont imposés dans la catégorie des BNC et les commissionnaires et courtiers dans celle des BIC ;
- les rétributions des travailleurs à domicile qui exécutent un travail pour le compte d'une entreprise moyennant une rémunération forfaitaire et avec des concours limités (CGI, art. 80) ;
- les gains perçus par les gérants non salariés des succursales des maisons d'alimentation de détail ou des coopératives de consommation (CGI, art. 80) ;
- les rémunérations des dirigeants d'organismes sans but lucratif, lorsque ces rémunérations ne mettent pas en cause le caractère désintéressé de la gestion de ces organismes (CGI, art. 80) ;
- les indemnités pour préjudice moral fixées par décision de justice pour leur fraction excédant un million d'euros (CGI, art. 80). La fraction imposable de ces indemnités doit être déclarée case 1PM ou 1QM de la 2042C1. Elle se trouve hors du champ du PAS et n'est pas retenue pour le calcul du PAS.

## RÉMUNÉRATIONS PARTICULIÈRES

(BOI-RSA-CHAMP-20)

### À DÉCLARER LIGNES 1AJ À 1DJ

### RÉMUNÉRATIONS PERÇUES PAR LES ENFANTS À CHARGE ET RATTACHÉS

#### → DÉCLAREZ

les salaires perçus par votre enfant compté à charge ou rattaché, même s'il s'agit d'une rémunération occasionnelle (voir toutefois l'exonération prévue en faveur des élèves et étudiants). Les revenus à déclarer sont ceux de l'année entière (sauf pour un enfant en résidence alternée, voir p. 77).

#### → NE DÉCLAREZ PAS

les salaires perçus, de la date de sa majorité jusqu'au 31.12.2019, par l'enfant qui a atteint 18 ans en 2019, lorsqu'il souscrit à son nom propre une déclaration pour ses revenus postérieurs à sa majorité.

## SALAIRE DES APPRENTIS MUNIS D'UN CONTRAT

### → DÉCLAREZ

la partie du salaire perçu en 2019, qui dépasse 18 255 €. L'exonération, à hauteur de 18 255 € (montant du smic annuel), ne s'applique qu'aux salaires versés dans le cadre d'un contrat d'apprentissage (BOI-RSA-CHAMP-20-50-50 n° 380 et suiv.).

## SOMMES PERÇUES PAR DES ÉTUDIANTS

### → DÉCLAREZ

- les allocations d'année préparatoire et les allocations d'institut universitaire de formation des maîtres (IUFM);
- les sommes perçues dans l'exercice d'une activité salariée, même occasionnelle;
- les bourses d'études allouées pour des travaux ou des recherches déterminés;
- l'allocation pour la diversité dans la fonction publique.

### → NE DÉCLAREZ PAS

- les bourses d'études accordées par l'État ou les collectivités locales, selon les critères sociaux en vue seulement de permettre aux bénéficiaires de poursuivre leurs études dans un établissement d'enseignement;
- les gratifications versées aux élèves et étudiants, lors d'un stage ou d'une période de formation en milieu professionnel, en application de l'article L 124-6 du code de l'éducation, dans la limite du montant annuel du SMIC, soit 18 255 € en 2019 (CGI, art. 81 bis; BOI-RSA-CHAMP-20-30-10-10, n° 195 et suiv.);
- sur option des bénéficiaires, la fraction des salaires perçus par les jeunes âgés de 25 ans au plus au 1.1.2019 en rémunération d'une activité exercée pendant leurs études secondaires ou supérieures ou pendant leurs congés scolaires ou universitaires, dans la limite annuelle de 3 fois le montant mensuel du SMIC, soit 4 564 € en 2019. Les jeunes qui optent pour l'exonération déclarent seulement, le cas échéant, la fraction des salaires qui excède 4 564 € (CGI, art. 81, 36°; BOI-RSA-CHAMP-20-50-50). Cette exonération ne s'applique pas aux agents publics qui sont rémunérés dans le cadre de leur formation.

## SOMMES PERÇUES DANS LE CADRE DU SERVICE NATIONAL, DU SERVICE CIVIQUE ET DU VOLONTARIAT

(BOI-RSA-CHAMP-20-50-60)

### → DÉCLAREZ

les sommes versées dans le cadre du volontariat dans les armées défini à l'article L. 121-1 du code du service national.

### → NE DÉCLAREZ PAS

- l'indemnité mensuelle et l'indemnité supplémentaire versées, en application de l'article L. 122-12 du code du service national, dans le cadre du volontariat international (CGI, art. 81-17° b);
- l'indemnité versée dans le cadre d'un contrat de volontariat de solidarité internationale (CGI, art. 81-17° d);
- l'indemnité versée, les prestations de subsistance, d'équipement et de logement ainsi que l'avantage résultant de la contribution de la personne morale agréée au financement des titres-repas dans le cadre d'un engagement ou d'un volontariat de service civique en application des articles L. 120-21 et L. 120-22 du code du service national (CGI, art. 81-17° e);
- la gratification et la prise en charge des frais dont bénéficient les volontaires effectuant un service volontaire européen dans la limite des montants prévus par la réglementation (BOI-RSA-CHAMP-20-50-60);
- l'indemnité versée dans le cadre du volontariat associatif (BOI-RSA-CHAMP-20-50-60);
- l'avantage résultant pour le bénévole de la contribution de l'association au financement des chèques-repas, dans la limite de 6,60 € par titre en 2019 (CGI, art. 81-17° f; BOI-RSA-CHAMP-20-50-60 n° 330).

## SOMMES PERÇUES DANS LE CADRE DES AIDES À L'EMPLOI ET DE LA FORMATION PROFESSIONNELLE

### → DÉCLAREZ

- les rémunérations et indemnités servies par l'entreprise ou par l'État et prévues par les différentes formes de contrats de formation, notamment en alternance, ou d'insertion professionnelle: contrat d'avenir, contrat de professionnalisation, congé de conversion, congé de reclassement (pendant et après la durée du préavis), contrat unique d'insertion qu'il s'agisse d'un contrat initiative-emploi (CUI-CIE) ou d'accompagnement dans l'emploi (CUI-CAE);
- le revenu contractualisé d'autonomie versé en application du décret n° 2011-128 du 31.01.2011;
- l'allocation perçue par les titulaires d'un contrat de sécurisation professionnelle (CSP);

- l'allocation de formation dans le cadre du compte personnel de formation (CPF);
- l'allocation d'aide au retour à l'emploi formation (AREF);
- l'indemnité versée par le maître exploitant au jeune agriculteur effectuant un stage de six mois préalable à son installation.

### SALAIRE DES ASSISTANTS MATERNELS ET DES ASSISTANTS FAMILIAUX

(CGI, art. 80 sexies; BOI-RSA-CHAMP-10-20-10)

#### → DÉCLAREZ

si vous êtes agréé<sup>1</sup>, la différence entre d'une part les rémunérations et les indemnités perçues pour l'entretien et l'hébergement des enfants<sup>2</sup> (y compris, le cas échéant, les indemnités de nourriture, de déplacement et la prestation en nature consistant en la fourniture du repas par l'employeur en lieu et place de l'assistant maternel<sup>3</sup>) et d'autre part une somme forfaitaire représentative des frais:

- fixée par enfant et par jour, pour une durée effective de garde au moins égale à 8 heures<sup>4</sup>:
  - à 3 fois le SMIC horaire;
  - ou à 4 fois le SMIC horaire, pour les enfants présentant des handicaps, maladies ou inadaptations ouvrant droit à une majoration de salaire;
  - et qui peut être portée respectivement:
  - à 4 fois le SMIC horaire;
  - ou à 5 fois le SMIC horaire;
- lorsque la durée de la garde est de 24 heures consécutives.

Cet abattement est limité au total des sommes perçues (rémunérations et indemnités d'entretien et d'hébergement de l'ensemble des enfants) et ne peut aboutir à un déficit.

Pour le calcul de l'abattement forfaitaire, le montant horaire du SMIC à retenir est de 10,03 € en 2019.

Déclarez le montant de votre rémunération après déduction de l'abattement:

- lignes 1AA à 1DA si vous êtes employé directement par un particulier;
- lignes 1AJ à 1DJ si vous êtes employé par une personne morale de droit public ou de droit privé.

Déclarez le montant de l'abattement lignes 1GA à 1JA.

Vous pouvez renoncer à cette règle pratique prévue par l'article 80 sexies du CGI et déclarer uniquement le salaire et les majorations et indemnités qui s'y ajoutent (à l'exclusion de celles destinées à l'entretien et l'hébergement des enfants).

1. En vertu des articles L. 421-1 et suivants et L. 423-1 et suivants du code de l'action sociale et des familles.

2. Les diverses indemnités spécifiques versées aux assistantes maternelles des services de l'aide sociale à l'enfance ne sont cependant pas imposables.

3. La prise en charge du repas de l'enfant par l'employeur peut être évaluée au montant de l'avantage en nature "nourriture", soit 4,85 € en 2019 (montant journalier par enfant, quel que soit le nombre de repas fournis).

4. Ces sommes forfaitaires doivent être réduites, dans le cas d'une durée de garde inférieure à 8 heures, au prorata du nombre d'heures de garde dans la journée.

### RÉMUNÉRATION PERÇUE PAR UNE FAMILLE AGRÉÉE POUR L'ACCUEIL À DOMICILE D'UNE PERSONNE ÂGÉE OU HANDICAPÉE ADULTE ("ACCUEILLANT FAMILIAL")

(CGI, art. 80 octies; BOI-RSA-CHAMP-10-40-30)

#### → DÉCLAREZ

- la rémunération journalière pour accueil au domicile de personnes âgées ou handicapés adultes;
- l'indemnité de congé;
- la majoration pour sujétions particulières;
- l'indemnité correspondant aux prestations de soutien perçue dans le cadre de l'accueil familial thérapeutique;
- le loyer ou l'indemnité de mise à disposition d'une ou des pièces du logement versé par la personne accueillie:
  - si vous êtes employé directement par la personne accueillie, vous devez déclarer cette indemnité, selon le cas, en revenus fonciers (location nue), bénéfiques industriels et commerciaux (location ou sous-location meublée) ou bénéfiques non commerciaux (sous-location nue). Toutefois dans le cadre de l'accueil familial thérapeutique d'handicapés mentaux, l'accueillant peut demander l'imposition du loyer dans la catégorie des salaires s'il y a intérêt;
  - si vous êtes employé par une personne morale, vous devez ajouter l'indemnité que vous percevez à vos salaires imposables<sup>5</sup>.

#### → NE DÉCLAREZ PAS

l'indemnité représentative de frais d'entretien lorsque son montant est compris entre 2 et 5 fois le minimum garanti. Lorsque cette condition n'est pas remplie, la totalité de l'indemnité doit être ajoutée à vos salaires imposables. Si vous optez pour la déduction des frais réels, cette indemnité est imposable quel que soit son montant.

### RÉMUNÉRATIONS VERSÉES AUX AIDANTS FAMILIAUX

(CGI, art. 81, 9° ter b)

#### → NE DÉCLAREZ PAS

les sommes perçues par les aidants familiaux à compter du 1.1.2019. Elles sont exonérées d'impôt sur le revenu et de contributions sociales (CSG et CRDS).

5. Toutefois, lorsque le logement et donc les pièces réservées à la personne accueillie sont mis à disposition par l'employeur dans le cadre de l'accueil intégré, le loyer n'est pas reversé à l'accueillant familial et n'est donc pas imposable. En revanche, la mise à disposition du logement constitue, pour l'accueillant familial, un avantage en nature imposable.

## ALLOCATION JOURNALIÈRE D'ACCOMPAGNEMENT D'UNE PERSONNE EN FIN DE VIE

### → DÉCLAREZ

L'allocation journalière d'accompagnement d'une personne en fin de vie prévue par les articles L. 168-1 à L. 168-7 du code de la sécurité sociale.

S'agissant d'un revenu de remplacement, cette allocation est imposable selon les mêmes règles et dans la même catégorie que le revenu qu'elle remplace : traitements et salaires, bénéfices non commerciaux, bénéfices industriels et commerciaux ou bénéfices agricoles le cas échéant (*BOI-RSA-CHAMP-20-30-20, n° 320 et s.*).

## SALAIRE DU CONJOINT D'UN EXPLOITANT INDIVIDUEL OU D'UN ASSOCIÉ D'UNE SOCIÉTÉ DE PERSONNES

### → DÉCLAREZ

la totalité du salaire que l'exploitant soit ou non adhérent d'un organisme de gestion agréé. Le salaire du conjoint est déductible du bénéfice de l'exploitant en totalité.

## SALAIRE DE L'HÉRITIÈRE D'UN EXPLOITANT AGRICOLE

### → DÉCLAREZ

les sommes perçues au titre du contrat de travail à salaire différé par l'héritier (ou le conjoint de l'héritier) de l'exploitant agricole qui a continué à participer directement et gratuitement à l'exploitation après le 30.6.2014. Elles sont imposables selon les règles de droit commun des traitements et salaires (*BOI-RSA-CHAMP-10-30-20 n° 287*).

Elles peuvent bénéficier du système du quotient. Le quotient applicable est plafonné à onze dès lors que le nombre d'années maximum retenu au titre de la collaboration à l'exploitation agricole pour le calcul du salaire différé est fixé à dix.

Le salaire différé est en outre soumis à la CSG et à la CRDS au titre des revenus d'activité et doit être déclaré ligne 8TR de la 2042R.

### → NE DÉCLAREZ PAS

le salaire différé perçu par les héritiers ayant participé directement et gratuitement à l'exploitation au plus tard le 30.6.2014, exonéré en application du 3° de l'article 81 du CGI (*BOI-RSA-CHAMP-20-50-50*).

## INDEMNITÉS VERSÉES AUX ÉLUS

### → DÉCLAREZ LIGNES 1AJ À 1DJ

– l'indemnité parlementaire, l'indemnité de résidence et l'indemnité de fonction servies aux membres du Parlement (députés et sénateurs) ainsi que les indemnités de fonction complémentaires versées en vertu d'une décision prise par le bureau de chaque assemblée;

– les indemnités versées aux membres du Conseil économique, social et environnemental et du Conseil constitutionnel;

– si vous êtes titulaire d'un (ou plusieurs) mandat(s) local (locaux), les indemnités de fonction que vous avez perçues en 2019 desquelles vous devez déduire une fraction représentative de frais. En principe, la fraction exonérée a été déduite par la collectivité pour déterminer le montant de l'indemnité soumis à la retenue à la source et le montant imposable de l'indemnité déclaré à l'administration. Ainsi, le montant prérempli ligne 1AJ de la 2042R tient compte de la déduction effectuée par la collectivité.

Cette fraction exonérée, représentative de frais, est égale à 17% du montant du traitement correspondant à l'indice brut terminal de l'échelle indiciaire de la fonction publique en cas de mandat unique (661,20€ par mois en 2019) ou à une fois et demie ce montant en cas de cumul de mandats (991,80€ par mois en 2019).

Pour les élus des communes de moins de 3 500 habitants, quel que soit le nombre de leurs mandats, la fraction exonérée est égale à 38,75% du montant du traitement correspondant à l'indice brut terminal de l'échelle indiciaire de la fonction publique (1 507,14€ par mois en 2019) (*BOI-RSA-CHAMP-20-10*).

### → NE DÉCLAREZ PAS

la prise en charge des frais de mandat des députés et sénateurs (prise en charge directe, remboursement sur présentation de justificatifs, avance) sauf en cas d'option pour les frais réels.

### → DÉCLAREZ LIGNES 1AG À 1DG

– l'indemnité des députés au Parlement européen pour son montant brut, c'est-à-dire avant application de la retenue à la source effectuée par le Parlement européen (*voir p. 284*).

## RÉMUNÉRATIONS DES MEMBRES DU GOUVERNEMENT

### → DÉCLAREZ

– le traitement brut mensuel, l'indemnité de résidence et l'indemnité de fonction;

– l'avantage en nature logement.

## SOMMES PERÇUES PAR DES MÉDAILLÉS

### → DÉCLAREZ

Sur demande expresse et irrévocable du bénéficiaire, le montant des primes versées par l'État aux sportifs médaillés aux jeux olympiques et paralympiques et le cas échéant à leur guide (ainsi que par les délégations sportives délégataires à l'encadrement sportif de ces médaillés) peut être réparti sur l'année de perception et les trois années suivantes (CGI, art. 163-0 A ter). Si vous avez opté pour l'étalement de la prime, déclarez la fraction imposable de la prime (1/4). Cette option est incompatible avec l'imposition selon le système du quotient prévu à l'article 163-0 A du CGI.

### → NE DÉCLAREZ PAS

- les traitements attachés à la légion d'honneur et à la médaille militaire;
- les gratifications allouées à l'occasion de la remise de la médaille d'honneur du travail dans la limite du salaire mensuel de base du bénéficiaire.

## REVENUS ACCESSOIRES, INDEMNITÉS ET ALLOCATIONS DIVERSES

(BOI-RSA-CHAMP-20-30 et 50)

### À DÉCLARER LIGNES 1AJ À 1DJ

#### RÉMUNÉRATIONS ACCESSOIRES

### → DÉCLAREZ

- les primes d'ancienneté, de vacances, d'assiduité, de rendement, de sujétions, de risques, de caisse, de bilan, d'intempéries...;
- les indemnités de congés payés ou de congés de naissance;
- la rémunération des heures supplémentaires pour sa fraction non exonérée;
- le supplément familial de traitement versé aux agents de l'État;
- l'aide financière excédant 1 830 € par an et par bénéficiaire, versée notamment sous forme de CESU par le comité d'entreprise ou l'employeur au titre des services à la personne et aux familles.

#### PRESTATIONS ET AIDES À CARACTÈRE FAMILIAL OU SOCIAL

### → NE DÉCLAREZ PAS

- les prestations familiales légales : allocations familiales, complément familial, allocation logement, allocation d'éducation de l'enfant handicapé, de soutien familial, de rentrée scolaire, allocation journalière de présence parentale;
- la prestation d'accueil du jeune enfant (PAJE);

- la prestation de compensation du handicap (PCH);
- l'allocation aux adultes handicapés, le complément de ressources et la majoration pour la vie autonome;
- la participation de l'employeur à l'acquisition de titres-restaurant, dans la limite de 5,52 € par titre;
- la participation annuelle de l'employeur complétée, le cas échéant, par le comité d'entreprise à l'acquisition de chèques-vacances, dans la limite globale du montant mensuel du SMIC (1 522 € pour 2019);
- la prise en charge obligatoire par l'employeur des titres d'abonnement de transports publics ou de services publics de location de vélos pour les trajets domicile-lieu de travail;
- dans la limite globale de 200 € par an, l'indemnité kilométrique versée par l'employeur pour couvrir les frais des trajets domicile-lieu de travail effectués à vélo ou à vélo électrique, la prise en charge facultative par l'employeur des frais de carburant ou des frais d'alimentation des véhicules électriques ainsi que l'indemnité facultative versée aux passagers en covoiturage (CGI, art. 81-19° ter b);
- dans la limite de 240 € par an (en l'absence de prise en charge par l'employeur des abonnements de transports publics ou de services publics de location de vélos) la prise en charge par une collectivité territoriale, un établissement public de coopération intercommunale ou Pôle emploi, des frais de carburant ou d'alimentation de véhicules électriques engagés pour les trajets entre le domicile et le lieu de travail lorsque ceux-ci sont distants d'au moins 30 kilomètres ou quelle que soit la distance pour les conducteurs en covoiturage (CGI, art. 81-19° ter c);
- le revenu de solidarité active (RSA);
- la prime d'activité (CGI, art. 81, 9° quinquies);
- l'aide exceptionnelle de fin d'année versée aux titulaires de certains minima sociaux ("prime de Noël");
- l'aide financière mentionnée aux articles L. 7233-4 et L. 7233-5 du code du travail et versée par l'employeur (privé ou public) ou le comité d'entreprise, soit directement, soit au moyen du chèque emploi service universel (CESU) préfinancé au titre des services à la personne et aux familles mentionnés à l'article D. 7231-1 du code du travail, dans la limite annuelle de 1 830 € par bénéficiaire (BOI-RSA-CHAMP-20-30-30);
- dans la limite de 1 000 €, la prime exceptionnelle de pouvoir d'achat versée au plus tard le 31.3.2019 aux salariés dont la rémunération perçue en 2018 était inférieure à 3 fois le SMIC annuel et qui étaient liés par un contrat de travail au 31.12.2018 (loi d'urgence du 24.12.2018 portant mesures économiques et sociales).

## INDEMNITÉS DE MALADIE, D'ACCIDENT, DE MATERNITÉ ET DE PATERNITÉ

### → DÉCLAREZ

- les indemnités journalières de maladie versées par les caisses du régime général de la sécurité sociale, des régimes spéciaux et de la mutualité sociale agricole (ou pour leur compte);
- les indemnités journalières de maternité et celles payées pour des arrêts de travail nécessités par des troubles pathologiques liés à la grossesse ou à l'accouchement, avant le congé prénatal ou après le congé postnatal;
- les indemnités journalières versées au titre du congé de paternité;
- les indemnités complémentaires servies par l'employeur ou pour le compte de celui-ci par un organisme d'assurances dans le cadre d'un régime de prévoyance complémentaire obligatoire dans l'entreprise;
- 50 % du montant des indemnités journalières versées en cas d'accident du travail ou de maladie professionnelle (BOI-RSA-CHAMP-20-30-20);
- l'indemnité temporaire d'inaptitude<sup>6</sup>, versée au salarié déclaré inapte lorsque cette inaptitude fait suite à un accident ou une maladie d'origine professionnelle reconnue et a entraîné un arrêt de travail indemnisé, imposable à hauteur de 50 % de son montant.

### → NE DÉCLAREZ PAS

- les indemnités journalières versées par la sécurité sociale<sup>7</sup> et la mutualité sociale agricole (ou pour leur compte) pour :
  - maladie comportant un traitement prolongé et une thérapie particulièrement coûteuse (art. L. 160-14 et D 160-4 du code de la sécurité sociale);
  - accident du travail ou maladie professionnelle à hauteur de 50 % de leur montant;
- l'indemnité temporaire d'inaptitude à hauteur de 50 % de son montant;
- les prestations perçues en exécution d'un contrat d'assurance souscrit au titre d'un régime complémentaire de prévoyance facultatif;
- les indemnités versées aux victimes de l'amiante ou à leurs ayants droit;
- les indemnités versées aux personnes souffrant de maladies radio-induites ou à leurs ayants droit et les indemnités des victimes des essais nucléaires français (CGI, art. 81-33° ter).

6. Décret n° 2010-244 du 9.3.2010 relatif à l'indemnisation du salarié déclaré inapte suite à un accident du travail ou une maladie professionnelle.

7. Les salariés dépendant de régimes spéciaux qui assurent le maintien du salaire en cas de maladie ou maternité (fonctionnaires par exemple) sont intégralement imposables à raison des sommes versées durant cette période.

## ÉPARGNE SALARIALE (PARTICIPATION, INTÉRESSEMENT)

(BOI-RSA-ES)

### → DÉCLAREZ

- les sommes revenant aux salariés au titre de leur participation aux résultats de l'entreprise versées immédiatement soit à la demande du salarié soit à l'initiative de l'employeur (droits inférieurs à 80 €);
- les sommes versées aux salariés au titre de l'intéressement collectif des salariés à l'entreprise lorsqu'elles ne sont pas affectées sur un plan d'épargne salariale (voir ci-après).

### → NE DÉCLAREZ PAS

- les sommes versées au titre de la participation des salariés aux résultats des entreprises lorsqu'elles sont affectées dans les conditions prévues à l'article L. 3323-2 du code du travail (art. 157-16 bis et 163 bis AA du CGI);
- l'abondement versé par l'entreprise en application d'un plan d'épargne salariale<sup>8</sup> (art. 81-18° a du CGI);
- les sommes versées au titre de l'intéressement collectif des salariés à l'entreprise dans la limite d'un montant égal à la moitié du plafond annuel de sécurité sociale (20 262 € en 2019) et affectées à la réalisation d'un plan d'épargne salariale et, dans les mêmes conditions et limites, les dividendes des actions de travail attribués aux salariés des sociétés anonymes à participation ouvrière régies par la loi du 26.4.1917 (art. 81-18° bis du CGI);
- les jours de congés monétisés qui sont affectés sur un plan d'épargne pour la retraite collectif (PERCO) dans la limite de 10 jours (art. 81-18° b du CGI);
- les indemnités compensatrices issues d'un CET, qui correspondent à des sommes provenant de l'intéressement et, à l'issue de la période d'indisponibilité, de la participation ou d'un PEE (art. L. 3343-1 du code du travail).

## ACTIONNARIAT SALARIÉ

Options sur titres, actions gratuites et carried-interest : voir p. 106.

8. Plan d'épargne d'entreprise (PEE), plan d'épargne interentreprises (PEI), plan d'épargne pour la retraite collectif (PERCO).

## SOMMES PERÇUES EN FIN D'ACTIVITÉ

(CGI, art. 80 duodécies; BOI-RSA-CHAMP-20-40-10)

### À DÉCLARER LIGNES 1AJ À 1DJ

#### INDEMNITÉ DE DÉPART VOLONTAIRE

##### → DÉCLAREZ

– le montant de cette indemnité (y compris lorsqu'elle est versée dans le cadre d'un accord "GPEC"). Vous pouvez demander que ces revenus soient imposés selon le système du quotient.

Toutefois, l'indemnité de départ volontaire versée dans le cadre d'un plan de sauvegarde de l'emploi (PSE ou "plan social") est exonérée;

– la part de l'indemnité spécifique versée dans le cadre d'une procédure de rupture conventionnelle, prévue à l'article L. 1237-13 du code du travail, à un salarié ne pouvant pas encore bénéficier d'une pension de retraite d'un régime légalement obligatoire, qui dépasse la fraction exonérée, dans les mêmes limites que l'indemnité de licenciement. La part ainsi imposable peut bénéficier, à la demande du salarié, du système du quotient, quel que soit son montant.

#### INDEMNITÉ DE FIN DE CONTRAT OU DE MISSION

##### → DÉCLAREZ

– l'indemnité de fin de contrat à durée déterminée (CDD) versée au terme normal du contrat y compris celle versée à l'issue d'un CDD à objet défini;

– l'indemnité versée en cas de rupture anticipée par l'employeur d'un CDD, qui correspond aux rémunérations que vous auriez perçues jusqu'au terme du contrat. Le surplus est exonéré dans les mêmes conditions que les indemnités de licenciement;

– l'indemnité de fin de mission d'intérim.

#### INDEMNITÉS DE RUPTURE DU CONTRAT DE TRAVAIL

##### → DÉCLAREZ

– l'indemnité compensatrice de préavis (ou de délai-congé); si la période de préavis s'étend sur deux années civiles, l'indemnité peut être répartie entre chacune de ces deux années;

– l'indemnité compensatrice de congés payés;

– l'indemnité de non-concurrence.

Ces indemnités sont imposables quel que soit le mode de rupture du contrat de travail: démission, départ ou mise à la retraite, échéance du contrat à durée déterminée, rupture négociée ou amiable du contrat de travail.

Elles sont imposables même si le licenciement ou le départ interviennent dans le cadre d'un plan social ou d'un accord "GPEC".

Vous pouvez demander que ces revenus soient imposés selon le système du quotient, dans les conditions de droit commun.

#### INDEMNITÉS DE LICENCIEMENT

##### → DÉCLAREZ

la part de l'indemnité de licenciement qui dépasse sa fraction exonérée (voir ci-après); vous pouvez demander l'imposition de ce revenu selon le système du quotient, quel que soit le montant de la fraction imposable.

##### → NE DÉCLAREZ PAS

– l'indemnité de licenciement versée dans le cadre d'un plan social;

– les dommages-intérêts alloués par le juge en cas de rupture abusive;

– l'indemnité accordée par le juge en cas de licenciement sans observation de la procédure requise;

– l'indemnité accordée en cas de licenciement jugé nul pour cause discriminatoire;

– la fraction exonérée des indemnités de licenciement versées hors plan social qui est égale au plus élevé des trois montants suivants:

- l'indemnité légale ou conventionnelle, sans limitation de montant;
- le double de la rémunération brute perçue par le salarié au cours de l'année civile précédant celle de la rupture de son contrat de travail, dans la limite de six fois le montant annuel du plafond de la sécurité sociale (243 144 € en 2019);
- la moitié des indemnités perçues, dans la même limite de 243 144 € pour 2019;

– la fraction exonérée de l'indemnité versée au titre de la rupture de leur contrat de travail aux salariés adhérant à une convention de conversion. Cette fraction exonérée est calculée comme celle de l'indemnité de licenciement;



- l'indemnité spéciale de licenciement versée aux salariés victimes d'un accident du travail ou d'une maladie professionnelle dont le reclassement dans l'entreprise n'est pas possible ou est refusé par le salarié;
- l'indemnité spécifique de licenciement prévue en faveur des journalistes professionnels (dans le cadre de la clause de conscience);
- la fraction exonérée de l'indemnité versée conformément aux dispositions des articles L. 1226-4-3 et L. 1226-20 du code du travail aux titulaires d'un contrat de travail à durée déterminée en cas de rupture du contrat pour cause d'inaptitude physique constatée par un médecin du travail, que l'inaptitude soit d'origine professionnelle ou non. Cette fraction est exonérée dans les mêmes conditions de plafond que l'indemnité de licenciement.

**EXEMPLE**

Un salarié perçoit une indemnité de licenciement de 140 000 € dont 80 000 € correspondent à l'indemnité prévue par la convention collective. Sa rémunération brute de l'année civile précédant le licenciement est de 45 000 €.

L'indemnité de licenciement est exonérée de plein droit à hauteur du montant prévu par la convention collective, soit 80 000 €. Cette fraction exonérée est supérieure à 50 % de l'indemnité perçue (70 000 €) mais inférieure au double de la rémunération brute annuelle, égal à 90 000 €.

L'indemnité est donc exonérée à hauteur de la somme de 90 000 €, qui est la plus élevée des trois limites applicables. Le surplus, soit 50 000 €, est imposable dans la catégorie des traitements et salaires et peut bénéficier du système du quotient prévu au I de l'article 163-0 A du CGI.

**INDEMNITÉS PERÇUES DANS LE CADRE D'UN PLAN DE SAUVEGARDE DE L'EMPLOI (PLAN SOCIAL)****→ NE DÉCLAREZ PAS**

les indemnités de licenciement ou de départ volontaire (démission, rupture négociée) et les indemnités de départ volontaire à la retraite ou en préretraite perçues dans le cadre d'un plan de sauvegarde de l'emploi (plan social).

**INDEMNITÉS PERÇUES DANS LE CADRE D'UN ACCORD DE GESTION PRÉVISIONNELLE DES EMPLOIS ET DES COMPÉTENCES (GPEC)****→ DÉCLAREZ**

- les rémunérations versées pendant la durée d'un congé de mobilité prévu dans le cadre d'un accord GPEC;
- l'indemnité différentielle prévue par un accord GPEC;
- les indemnités de départ volontaire versées aux salariés dans le cadre d'un accord GPEC.

**INDEMNITÉS POUR RUPTURE CONVENTIONNELLE****→ DÉCLAREZ**

la part de l'indemnité prévue à l'article L. 1237-13 du code du travail versée à l'occasion de la rupture conventionnelle du contrat de travail qui dépasse sa fraction exonérée (*voir ci-après*). Vous pouvez demander l'imposition de ce revenu selon le système du quotient, quel que soit le montant de la fraction imposable.

**→ NE DÉCLAREZ PAS**

- la fraction exonérée de l'indemnité pour rupture conventionnelle qui est égale au plus élevé des trois montants suivants:
  - l'indemnité légale ou conventionnelle de licenciement, sans limitation de montant;
  - le double de la rémunération brute perçue par le salarié au cours de l'année civile précédant celle de la rupture de son contrat de travail, dans la limite de six fois le montant annuel du plafond de la sécurité sociale (243 144 € pour 2019);
  - la moitié des indemnités perçues, dans la même limite de 243 144 € pour 2019;
- les indemnités versées dans le cadre d'un accord portant rupture conventionnelle collective ou dans le cadre d'une rupture à la suite de l'acceptation du congé de mobilité.

**INDEMNITÉS DE CESSATION DES FONCTIONS DE MANDATAIRE SOCIAL OU DE DIRIGEANT****→ DÉCLAREZ**

si vous êtes dirigeant de droit ou de fait soumis au régime fiscal des salariés en application de l'article 80 ter du CGI: la totalité des indemnités perçues quel que soit le mode de rupture du mandat social ou du contrat de travail (démission, licenciement, départ ou mise à la retraite, non-renouvellement du mandat, rupture négociée ou amiable).

**→ NE DÉCLAREZ PAS**

en cas de cessation forcée des fonctions (notamment révocation): la fraction de l'indemnité exonérée dans la limite de trois fois le montant annuel du plafond de la sécurité sociale (121 572 € en 2019).

**INDEMNITÉS DE DÉPART EN RETRAITE OU EN PRÉRETRAITE****→ DÉCLAREZ**

- en cas de départ volontaire à la retraite: la totalité de l'indemnité perçue;
- en cas de mise à la retraite à l'initiative de l'employeur: la partie de l'indemnité qui excède la fraction exonérée. Cette fraction est égale au plus élevé des trois montants suivants:
  - l'indemnité légale ou conventionnelle sans limitation de montant;
  - la moitié de l'indemnité perçue, dans la limite de 5 fois le montant annuel du plafond de la sécurité sociale (202 620 € en 2019);

- le double de la rémunération annuelle brute perçue par le salarié au cours de l'année civile précédant la rupture de son contrat de travail, dans la même limite de 202 620 € en 2019;

- en cas de départ en préretraite avec rupture du contrat de travail : les indemnités de départ en préretraite sont imposables dans la catégorie des traitements et salaires pour leur montant total;

- en cas de départ en préretraite sans rupture du contrat de travail (préretraite progressive, régime de préretraite d'entreprise se traduisant par une simple dispense d'activité professionnelle...) : l'indemnité de départ en préretraite est imposable en totalité. Toutefois, l'adhésion à certains dispositifs de préretraite se traduit pour les salariés concernés par une simple dispense d'activité jusqu'à ce qu'ils remplissent les conditions requises pour bénéficier d'une pension de vieillesse à taux plein et être alors mis à la retraite par l'employeur. Dans cette hypothèse, lorsque l'accord professionnel national ou l'accord d'entreprise prévoit le versement aux salariés, au moment de l'adhésion au dispositif, d'un acompte sur l'indemnité de mise à la retraite, cet acompte est exonéré dans les conditions prévues ci-dessus en cas de mise à la retraite à l'initiative de l'employeur (BOI-RSA-CHAMP-20-40-10-30).

En cas de départ volontaire à la retraite, de mise à la retraite à l'initiative de l'employeur ou de départ en préretraite, vous pouvez demander, pour la fraction imposable des indemnités perçues, le bénéfice, soit du système du quotient, soit du régime d'étalement par quart sur l'année 2019 et les trois années suivantes. Vous devez joindre une demande écrite à votre déclaration de revenus. Ces deux modes d'imposition sont exclusifs l'un de l'autre.

Si vous choisissez l'étalement, l'option exercée est irrévocable. N'oubliez pas alors d'indiquer lignes 1AJ à 1DJ de votre déclaration le quart du montant imposable de l'indemnité correspondant à l'année 2019. Dans la <sup>2042</sup> de chacune des trois années suivantes, vous devrez indiquer le quart de la fraction imposable également lignes 1AJ à 1DJ.

L'option pour l'étalement ne s'applique plus aux indemnités perçues à compter du 1.1.2020.

**→ NE DÉCLAREZ PAS**

- l'indemnité de cessation d'activité et l'indemnité complémentaire versées dans le cadre du dispositif "préretraite amiante"

(BOI-RSA-CHAMP-20-40-10-30);

- l'indemnité de départ volontaire versée aux ouvriers de l'État en fonction au Ministère de la défense ou dans un établissement public placé sous sa tutelle qui quittent le service dans le cadre d'une restructuration ou d'une réorganisation ou dont le départ permet le reclassement d'un ouvrier issu d'un organisme restructuré

(BOI-RSA-CHAMP-20-40-10-30);

- le pécule d'incitation à une seconde carrière versé à certains militaires de carrière ou engagés qui cessent leur service

(BOI-RSA-CHAMP-20-40-10-30).

## RÉGIME FISCAL DES INDEMNITÉS DE RUPTURE DU CONTRAT DE TRAVAIL

Le régime fiscal des indemnités versées en 2019 est présenté dans le tableau 1.

Tableau 1. Régime fiscal des indemnités de rupture du contrat de travail.

NATURE DE L'INDEMNITÉ		IMPOSITION À L'IR	MODALITÉS
Indemnité compensatrice de préavis		Imposable	Déclaration sur 2 ans <sup>4</sup>
Indemnité compensatrice de congés payés		Imposable	<sup>5</sup>
Indemnité compensatrice de non-concurrence		Imposable	<sup>5</sup>
Indemnité de fin de contrat à durée déterminée ou de fin de mission d'intérim		Imposable	
Indemnité de rupture anticipée d'un contrat à durée déterminée :	Montant des rémunérations qui auraient été perçues jusqu'au terme du contrat	Imposable	<sup>5</sup>
	Surplus de l'indemnité	Régime de l'indemnité de licenciement	Quotient <sup>6</sup>
Indemnité de licenciement <sup>1</sup>	Hors plan social	Exonérée dans la limite la plus élevée : – du montant légal ou conventionnel <sup>2</sup> , sans limitation ; – de 50 % de l'indemnité totale ou du double de la rémunération annuelle brute de l'année civile précédente, sans excéder 243 144 €	Quotient <sup>6</sup>
	Plan social	Exonérée en totalité	
Prime ou indemnité de départ volontaire (démission, rupture négociée ou conventionnelle)	Hors plan social	Imposable en totalité	Quotient <sup>6</sup>
	Plan social, rupture conventionnelle collective ou congé mobilité	Exonérée en totalité	
	Indemnité de rupture conventionnelle	Exonérée dans la limite la plus élevée : – montant de l'indemnité de licenciement légal ou conventionnel <sup>2</sup> , sans limitation ; – 50 % de l'indemnité totale ou double de la rémunération annuelle brute de l'année civile précédente, sans excéder 243 144 € <sup>7</sup>	Quotient <sup>6</sup>
Prime ou indemnité de retraite	Départ volontaire	Hors plan social	Imposable en totalité
		Plan social	Exonérée en totalité
	Mise à la retraite par l'employeur	Exonération dans la limite la plus élevée : – montant légal ou conventionnel <sup>2</sup> , sans limitation ; – 50 % de l'indemnité totale ou du double de la rémunération annuelle brute de l'année civile précédente, sans excéder 202 620 €	Quotient <sup>6</sup> ou étalement
Prime ou indemnité de préretraite	Hors plan social <sup>3</sup>	Imposable en totalité	Quotient <sup>6</sup> ou étalement
	Plan social	Exonérée en totalité	

1. Autres que les indemnités de licenciement abusif ou irrégulier (exonération totale).

2. Prévu par la convention collective de branche ou l'accord professionnel ou interprofessionnel (à l'exclusion d'un éventuel accord d'entreprise).

3. Sauf préretraite totale FNE et préretraite ARPE (application du régime du licenciement) et "préretraite amiante" (exonération totale).

4. Uniquement dans le cas où la durée du préavis s'étend sur deux années (art. 163 quinquies du CGI).

5. Ces indemnités constituent des éléments du salaire. Le système du quotient peut s'appliquer, sur option, dans les conditions de droit commun prévues par le I de l'article 163-0 A du CGI, c'est-à-dire si ce revenu exceptionnel dépasse la moyenne des revenus imposables des trois dernières années.

6. Le système du quotient peut s'appliquer, sur option, quel que soit le montant de l'indemnité (art. 163-A I du CGI).

7. Six fois le plafond annuel de la sécurité sociale. Il s'agit de l'indemnité de rupture conventionnelle du contrat de travail, prévue à l'article L 1237-13 du code du travail, versée à un salarié ne pouvant encore bénéficier d'une pension de retraite d'un régime légalement obligatoire.

## ALLOCATIONS PERÇUES EN CAS DE CHÔMAGE OU DE PRÉRETRAITE

(BOI-RSA-CHAMP-20-20)

### ALLOCATIONS PERÇUES EN CAS DE CHÔMAGE TOTAL

#### → DÉCLAREZ LIGNES 1AP À 1DP

les allocations versées par Pôle emploi :

– allocation d’aide au retour à l’emploi (ARE) perçue dans le cadre du régime d’assurance-chômage ;

– allocation temporaire d’attente (ATA), allocation de solidarité spécifique (ASS), allocation équivalent retraite (AER) pour ceux qui en bénéficiaient avant le 1.1.2011, allocation en faveur des demandeurs d’emploi en formation, allocation de fin de formation (pour ceux qui en bénéficiaient avant le 1.1.2009), allocation transitoire de solidarité perçues dans le cadre du régime de solidarité ;

– allocation complémentaire perçue dans le cadre du maintien des droits au revenu de remplacement.

#### → NE DÉCLAREZ PAS

– l’aide exceptionnelle de fin d’année (“prime de Noël”) versée aux bénéficiaires du RSA, de l’ASS et de l’AER ;

– les prestations servies aux dirigeants mandataires sociaux ne relevant pas de l’UNEDIC, par les régimes facultatifs d’assurance chômage des chefs et dirigeants d’entreprise. Toutefois, vous devez déclarer les prestations servies au titre de la perte d’emploi subie, en exécution de contrats d’assurance de groupe souscrits par les dirigeants visés à l’article 62 du CGI et dont les cotisations sont déductibles de la rémunération imposable. Ces prestations sont imposables dans la catégorie des pensions et retraites (lignes 1AS à 1DS).

### ALLOCATIONS PERÇUES EN CAS DE CHÔMAGE PARTIEL

#### → DÉCLAREZ LIGNES 1AJ À 1DJ

les allocations versées par l’employeur ou l’État :

– allocations d’aide publique ;  
– indemnité conventionnelle complémentaire de chômage partiel, dont une partie peut être prise en charge par l’État ;  
– allocation complémentaire au titre de la rémunération mensuelle minimale.

### ALLOCATIONS PERÇUES EN CAS DE PRÉRETRAITE

#### → DÉCLAREZ LIGNES 1AP À 1DP

– l’allocation de préretraite progressive ;

– l’allocation spéciale versée dans le cadre d’une convention de coopération du Fonds national de l’emploi (préretraite-licenciement) ;

– l’allocation de remplacement pour l’emploi (ARPE) versée dans le cadre des “préretraites en contrepartie d’embauche” ;

– l’allocation de préretraite-amiante ;

– l’allocation de cessation d’activité de certains travailleurs salariés (CATS) ;

– l’allocation versée dans le cadre d’un dispositif de préretraite d’entreprise (“préretraite maison”).

### AIDE AU RETOUR DES TRAVAILLEURS ÉTRANGERS INVOLONTAIREMENT PRIVÉS D’EMPLOI

#### → DÉCLAREZ LIGNES 1AP À 1DP

l’aide conventionnelle versée par l’État.

Le versement effectué en France doit être compris dans la déclaration de revenus souscrite avant le départ. Vous pouvez demander que ces revenus soient imposés selon le système du quotient. Le versement effectué dans le pays d’origine après le retour du travailleur étranger est soumis à la retenue à la source.

#### → NE DÉCLAREZ PAS

– l’aide au déménagement, l’indemnité forfaitaire pour les frais de voyage de retour et l’aide au projet de réinsertion professionnelle ;  
– l’aide de l’entreprise.

### CHÔMEURS CRÉANT OU REPRENANT UNE ENTREPRISE

#### → NE DÉCLAREZ PAS

l’aide financière versée par l’État, en application de l’article L. 5141-2 du code du travail, dans le cadre du nouvel accompagnement pour la création et la reprise d’entreprise (NACRE) (CGI, art. 81-35°).

### PRIMES DE RETOUR À L’EMPLOI

#### → NE DÉCLAREZ PAS

– les primes forfaitaires versées aux personnes qui étaient titulaires de l’allocation spécifique de solidarité avant le 1.9.2017 qui débutent ou reprennent une activité professionnelle (CGI, art. 81-9° quater) ;  
– l’aide personnalisée de retour à l’emploi versée aux bénéficiaires du revenu de solidarité active.

## SALARIÉS DÉTACHÉS À L'ÉTRANGER

(CGI, art. 81 A I et II; BOI-RSA-GEO-10, PF 740 et suiv.)

### Exonération de la totalité de la rémunération

Les rémunérations perçues, au titre de leur activité exercée à l'étranger, par les salariés envoyés à l'étranger<sup>9</sup> par leur employeur sont en totalité exonérées d'impôt sur le revenu (CGI, art. 81 A I) pour les personnes :

– fiscalement domiciliées en France (sans condition de nationalité);

– employées par un employeur établi en France, dans un autre État membre de la communauté européenne, ou dans un État partie à l'accord sur l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention fiscale qui contient une clause d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude ou l'évasion fiscale;

– exerçant une activité salariée, c'est-à-dire titulaires d'un contrat de travail (les rémunérations perçues par les mandataires sociaux ne bénéficient pas de l'exonération sauf lorsqu'elles sont versées dans le cadre d'un contrat de travail à raison de fonctions techniques);

– envoyées dans un État autre que la France et que l'État du lieu d'établissement de l'employeur.

La rémunération perçue est exonérée en totalité lorsque la personne remplit l'une des conditions suivantes :

– avoir été effectivement soumise sur les rémunérations en cause à un impôt sur le revenu dans l'État dans lequel s'exerce l'activité au moins égal aux 2/3 de celui qu'elle aurait supporté en France;

– avoir exercé l'activité salariée :

• soit pendant une durée supérieure à 183 jours au cours d'une période de 12 mois consécutifs lorsqu'elle se rapporte aux domaines suivants :

> chantiers de construction ou de montage, installation d'ensembles industriels, leur mise en route, leur exploitation et l'ingénierie y afférente;

> recherche ou extraction de ressources naturelles;

> navigation à bord de navires armés au commerce et immatriculés au registre international français (RIF);

• soit pendant une durée supérieure à 120 jours au cours d'une période de 12 mois consécutifs lorsqu'elle se rapporte à la prospection commerciale de marchés étrangers.

Le salarié doit produire des pièces justificatives prouvant, selon le cas :

– qu'il a été soumis à l'étranger à un impôt sur le revenu au moins égal aux 2/3 de l'impôt qu'il aurait acquitté en France sur la même base d'imposition :

• attestation de l'employeur mentionnant d'une manière distincte le montant de la rémunération proprement dite, des indemnités complémentaires et des allocations pour frais professionnels;

• document fiscal faisant apparaître le montant des revenus imposés à l'étranger et le montant de l'impôt correspondant;

– ou qu'il a exercé son activité à l'étranger pendant plus de 183 jours ou de 120 jours au cours d'une période de 12 mois consécutifs.

9. Les collectivités d'outre-mer sont considérées comme des États étrangers.

La durée de 183 ou de 120 jours correspond à la période écoulée entre le premier départ et le retour définitif (y compris la durée du transport). Elle comprend :

– les jours de repos hebdomadaire se rapportant à l'activité exercée hors de France;

– les jours de congés payés et de récupération pris en France et afférents au travail effectué à l'étranger;

– les périodes de congés pour accident du travail ou pour maladie consécutifs à l'activité exercée à l'étranger, lorsqu'ils sont pris en France.

### Exonération des suppléments de rémunération

Les salariés qui entrent dans le champ d'application de l'exonération mais qui ne remplissent pas la condition de paiement de l'impôt à l'étranger ou la condition de durée ou de nature d'activité à l'étranger permettant de bénéficier de l'exonération totale d'impôt sur le revenu ne sont imposés que sur la rémunération qu'ils auraient perçue si l'activité avait été exercée en France (CGI, art. 81 A II).

Les suppléments de rémunération liés à l'expatriation sont exonérés lorsque les trois conditions suivantes sont remplies :

– les suppléments de rémunération sont versés en contrepartie de séjours effectués dans l'intérêt direct et exclusif de l'employeur;

– ils sont justifiés par un déplacement nécessitant une résidence d'une durée effective d'au moins 24 heures dans un autre État. Cette durée de 24 heures sur place doit être ininterrompue; elle exclut les temps de transport pour se rendre à l'étranger et en revenir;

– leur montant est déterminé préalablement au séjour dans un autre État. Il est en rapport avec le nombre, la durée et le lieu de ces séjours et il ne dépasse pas 40 % de la rémunération hors suppléments perçue au titre de la période correspondant à la durée du déplacement.

#### À NOTER

L'exonération accordée au titre de l'exercice de certaines activités pendant une durée supérieure à 183 jours ou à 120 jours ne s'applique ni aux travailleurs frontaliers ni aux agents de la fonction publique.

Les agents de l'État, des collectivités territoriales et de la fonction publique hospitalière ne peuvent bénéficier que de l'exonération accordée aux personnes qui ont acquitté un impôt sur le revenu au moins égal aux 2/3 de celui qu'elles auraient supporté en France et de l'exonération des suppléments de rémunération liés à l'expatriation.

Les suppléments de rémunération des agents civils et militaires de l'État en service à l'étranger sont exonérés d'impôt sur le revenu. Ils ne sont pris en compte ni pour le calcul du taux effectif ni pour la détermination du revenu fiscal de référence. Leur montant ne doit être déclaré ni ligne 8TI ni lignes 1AC à 1ADC de la 2042 C.

Les salaires exonérés en totalité en application du I de l'article 81 A du CGI et les suppléments de rémunération exonérés en application du II de l'article 81 A sont pris en compte pour le calcul du taux effectif (CGI, art. 197 C) et pour la détermination du revenu

fiscal de référence (CGI, art. 1417 IV c). Leur montant doit être indiqué lignes 1AC à 1DC de la [2042C](#).

## Marins pêcheurs

(BOI-RSA-GEO-10-30-20)

Les marins pêcheurs fiscalement domiciliés en France, qui exercent leur activité hors des eaux territoriales françaises peuvent bénéficier des dispositions prévues par le II de l'article 81 A du CGI.

Ainsi, un abattement est appliqué sur le salaire perçu par les marins pêcheurs salariés ainsi que sur la part de la rémunération des artisans pêcheurs imposable dans la catégorie des salaires, lorsqu'ils sont embarqués sur un navire de pêche classé en 1<sup>re</sup>, 2<sup>e</sup> ou 3<sup>e</sup> catégorie de navigation.

La fraction de la rémunération exonérée est égale à 40 % du salaire qui excède une rémunération de référence (18 946 € en 2019) pour les navires pratiquant la petite pêche ou la pêche côtière. Ce pourcentage est porté à 60 % pour les marins embarqués sur les navires de pêche au large et de grande pêche.

Les marins-pêcheurs concernés doivent déclarer le montant de leur salaire imposable lignes 1AJ à 1DJ, page 3 de la [2042](#) et le montant de l'abattement exonéré lignes 1AC à 1DC, page 1 de la [2042C](#). Ils doivent en outre cocher les cases 1GE à 1JE afin que la fraction exonérée soit prise en compte pour le calcul du taux de PAS qui sera appliqué par l'employeur à l'ensemble de la rémunération.

## SALARIÉS IMPATRIÉS

(CGI, art. 155 B; BOI-RSA-GEO-40-10, PF 750)

Le régime des impatriés prévu à l'article 155 B du CGI est applicable aux salariés et dirigeants fiscalement assimilés appelés de l'étranger à occuper un emploi dans une entreprise établie en France, ainsi que les salariés et dirigeants directement recrutés à l'étranger par une entreprise établie en France.

Ce régime s'applique aux personnes qui ont pris leurs fonctions à compter du 1.1.2008, qui n'ont pas été fiscalement domiciliées en France au cours des 5 années civiles précédant celle de leur prise de fonctions et qui établissent leur domicile fiscal en France.

L'exonération d'impôt sur le revenu s'applique jusqu'au 31 décembre de la 5<sup>e</sup> année suivant celle de la prise de fonctions (8<sup>e</sup> année pour les impatriés qui ont pris leurs fonctions à compter du 6.7.2016), au titre des années au cours desquelles l'impatrié est domicilié en France. Depuis le 8.8.2015, la prise de nouvelles fonctions au sein de la même entreprise ou d'une autre entreprise établie en France appartenant au même groupe au cours de la période de cinq ans (ou de huit ans) suivant la première prise de fonctions ne remet pas en cause le bénéfice de l'exonération.

### Exonération de la rémunération des salariés et dirigeants

Elle porte sur deux éléments :

- les suppléments de rémunération liés à cette situation, c'est-à-dire la prime d'impatriation prévue par le contrat. Pour les personnes recrutées directement par une entreprise établie en France, le montant de l'exonération peut, sur option, être évalué forfaitairement à 30 % de la rémunération, y compris lorsque le montant de la prime est prévu par le contrat. Pour les rémunérations perçues à compter du 1.1.2019 par les personnes qui ont pris leurs fonctions à compter du 16.11.2018, cette option est étendue

aux salariés appelés par une entreprise établie à l'étranger à occuper un emploi dans une entreprise établie en France.

La rémunération nette de la prime d'impatriation doit être au moins égale à celle versée au titre de fonctions analogues dans la même entreprise ou, à défaut, dans des entreprises similaires établies en France ;

- la fraction de la rémunération correspondant à l'activité exercée à l'étranger lorsque les séjours sont effectués dans l'intérêt direct et exclusif de l'employeur.

Sur option annuelle des contribuables, l'exonération de ces deux éléments est soumise à une des limites suivantes :

- soit le montant total des sommes exonérées (prime d'impatriation et rémunération de l'activité exercée à l'étranger) est limité à 50 % de la rémunération totale ;

- soit la fraction exonérée de la rémunération correspondant à l'activité exercée à l'étranger est limitée à 20 % de la rémunération imposable issue de cette activité professionnelle, nette de la prime d'impatriation.

Le montant exonéré des salaires, qui est retenu pour le calcul du revenu fiscal de référence, doit être déclaré ligne 1DY ou 1EY, page 1 de la [2042C](#).

Les salariés et dirigeants impatriés peuvent déduire de leur rémunération imposable les cotisations versées à des régimes de sécurité sociale étrangers. Ils peuvent également déduire, dans certaines limites, les cotisations qu'ils versent à des régimes professionnels de retraite supplémentaire et aux régimes de prévoyance complémentaire étrangers.

### Autres revenus exonérés

Pendant la même période, les impatriés bénéficient également d'une exonération de certains revenus et plus-values de source étrangère à hauteur de 50 % de leur montant :

- des revenus de capitaux mobiliers dont le paiement est assuré par une personne établie hors de France dans un État ou territoire ayant conclu avec la France une convention fiscale qui contient une clause d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude ou l'évasion fiscale (voir p. 130) ;

- des produits de la propriété intellectuelle ou industrielle dont le paiement est effectué par une personne établie hors de France dans un État respectant la même condition (voir p. 173) ;

- des gains réalisés à l'occasion de la cession de valeurs mobilières et de droits sociaux, lorsque le dépositaire des titres ou, à défaut de dépositaire, la société dont les titres sont cédés, est établi hors de France dans un État respectant la même condition. Les moins-values réalisées lors de la cession de ces titres sont imputées seulement à hauteur de 50 % de leur montant (voir p. 137).

L'exonération s'applique aux revenus et plus-values perçus ou réalisés à compter de la date à laquelle le contribuable a son domicile fiscal en France.

Ces revenus exonérés sont retenus pour le calcul du revenu fiscal de référence et des prélèvements sociaux (prélèvements sociaux sur les revenus du patrimoine établis par voie de rôle).

Le montant exonéré des revenus de capitaux mobiliers doit être déclaré ligne 2DM de la [2042C](#) et celui des gains réalisés à l'occasion de la cession de valeurs mobilières et de droits sociaux ligne

3VQ (ou 3VR pour la fraction non imputable s'il s'agit d'une moins-value) de la 2042 C.

Le montant exonéré des produits de droits d'auteur est à déclarer sur la ligne "Revenus exonérés" de la rubrique "Revenus non commerciaux non professionnels" de la 2042 C PRO lorsque ces revenus sont imposés selon les règles des bénéficiaires non commerciaux, ou ligne 1DY ou 1EY, page 1 de la 2042 C, si ces revenus sont imposés selon les règles des traitements et salaires. Le montant total des produits (fraction exonérée et fraction imposable) doit également être déclaré lignes 5HY à 5JY de la 2042 C pour le calcul des prélèvements sociaux.

### Salariés de la Chambre de commerce internationale (CGI, art. 81 D)

Les salariés et dirigeants appelés de l'étranger pour occuper un emploi salarié auprès de la Chambre de commerce internationale en France bénéficient d'une exonération spécifique de la totalité de la rémunération perçue dans le cadre de leur activité, exclusive du régime prévu en faveur des impatriés par l'article 155 B du CGI. Elle concerne les personnes qui ont pris leurs fonctions à compter du 1.1.2011 et qui n'ont pas été domiciliées en France au cours des cinq années civiles précédant celle de leur prise de fonctions.

L'exonération s'applique jusqu'au 31 décembre de la cinquième année suivant celle de la prise de fonctions, au titre des années au cours desquelles ces personnes sont fiscalement domiciliées en France.

Le montant des traitements et salaires exonérés est retenu pour le calcul du taux effectif et pour la détermination du revenu fiscal de référence.

Ce montant doit être déclaré lignes 1AC à 1DC de la 2042 C.

## RÉGIMES SPÉCIAUX

### Agents généraux et sous-agents d'assurances

(CGI, art. 93-1 ter)

Si vous avez opté pour le régime fiscal des salariés, vous devez :

- porter lignes 1GG à 1JG le montant total de vos commissions, diminué des seuls honoraires rétrocedés ;
- joindre une note donnant la ventilation des recettes par compagnie, le montant des honoraires rétrocedés et des plus-values de cession d'éléments d'actif déclarées sur la 2042 C PRO.

L'option doit être formulée avant le 1<sup>er</sup> mars de l'année au titre de laquelle l'imposition est établie. Elle demeure valable tant que vous ne l'avez pas expressément dénoncée dans ce même délai.

Si vous avez opté pour le régime fiscal des salariés et si vous exercez votre activité dans une zone franche urbaine, voir p. 109.

### Auteurs des œuvres de l'esprit : écrivains, compositeurs... (CGI, art. 93-1 quater; BOI-BNC-SECT-20-10)

Si les produits de droits d'auteur sont intégralement déclarés par des tiers, vous pouvez :

- soit déclarer lignes 1GF à 1JF le total des droits d'auteur, diminué des cotisations obligatoires à la sécurité sociale (dont le détail doit être joint à la déclaration), et éventuellement de la TVA nette versée (si, ayant choisi la déduction forfaitaire de vos frais professionnels en matière d'impôt sur le revenu, vous êtes soumis au régime de la retenue en TVA) ;
- soit déclarer lignes 1GF à 1JF le montant brut de vos droits d'auteur TTC et lignes 1AK à 1DK le montant de vos frais réels et justifiés (dont le détail doit être joint à votre déclaration), si vous renoncez au bénéfice de la déduction forfaitaire de 10 % ;
- soit opter pour l'imposition de vos revenus dans la catégorie des bénéficiaires non commerciaux. L'option est valable pour l'année au titre de laquelle elle est exercée et les deux années suivantes.

Ce régime s'applique à tous les auteurs des œuvres de l'esprit mentionnées à l'article L 112-2 du code de la propriété intellectuelle.

#### À NOTER

Les droits d'auteur perçus par les héritiers des auteurs des œuvres de l'esprit sont imposables dans la catégorie des bénéficiaires non commerciaux, selon le régime de la déclaration contrôlée ou selon le régime spécial.

### Chercheurs du secteur public (CGI, art. 93-1 bis)

Si vous avez opté pour le régime fiscal des traitements et salaires, vous devez indiquer lignes 1GF à 1JF le montant des sommes perçues au titre de cette activité et ligne 1AK à 1DK le montant de vos frais réels et justifiés (dont le détail doit être joint à votre déclaration) si vous renoncez au bénéfice de la déduction forfaitaire de 10 %.

L'option doit être formulée au plus tard à la date de dépôt de la déclaration de revenus. Elle demeure valable tant qu'elle n'a pas été expressément dénoncée.

## TOTAL DES SALAIRES

(CGI, art. 83; BOI-RSA-BASE)

Les salaires doivent être déclarés après déduction des cotisations sociales et de certains intérêts d'emprunts.

### Déduction des cotisations sociales

– cotisations versées à des régimes de retraite ou de prévoyance obligatoires :

- cotisations aux régimes de base de la sécurité sociale (CGI, art. 83-1°) couvrant aussi bien l'assurance vieillesse que la prévoyance (maladie, maternité, invalidité, décès) et cotisations aux régimes de retraite complémentaire (ARRCO, AGIRC, IRCANTEC) sans limitation, ainsi que les cotisations de rachat aux mêmes régimes, au titre de la retraite, y compris les cotisations de rachat des années d'études ou d'années insuffisamment cotisées, dans la limite de 12 trimestres<sup>10,11</sup> ;
- cotisations versées à titre obligatoire, aux régimes de retraite supplémentaire<sup>12</sup> (CGI, art. 83.2°)<sup>13</sup> et aux régimes de prévoyance complémentaire (CGI, art. 83-1° quater)<sup>14</sup>, dans certaines limites.

Les cotisations de rachat sont déductibles dans les mêmes conditions que les cotisations courantes. Si vous avez perçu des salaires exceptionnels en 2019, vous pouvez déduire les cotisations de rachat en priorité du montant de ces salaires ;

– en ce qui concerne les personnes mentionnées à l'article 62 du CGI, cotisations et primes prévues à l'article 154 bis du CGI : cotisations aux régimes obligatoires et facultatifs de sécurité sociale et primes versées au titre des contrats d'assurance de groupe, dans certaines limites ;

– cotisations d'assurance-chômage ;

– contribution exceptionnelle de solidarité due notamment par les agents de l'État, des collectivités territoriales et des établissements publics à caractère administratif.

10. Si vous n'exercez plus d'activité salariée mais percevez des pensions, les cotisations de rachat au régime de base d'assurance-vieillesse et aux régimes complémentaires légalement obligatoires sont déductibles du montant de vos pensions.

Si vous ne percevez pas de salaires ni de pensions, les cotisations de rachat sont déductibles du revenu global au titre des déductions diverses.

Si le montant des cotisations de rachat au régime de base et, le cas échéant, aux régimes complémentaires légalement obligatoires ARRCO et AGIRC, est supérieur à celui de vos salaires (que vous perceviez ou non par ailleurs des pensions), déclarez le montant de vos salaires lignes 1AJ à 1DJ et le montant des rachats lignes 1AK à 1DK (frais réels).

11. Le montant du remboursement des rachats de cotisations (qui peut être demandé lorsque les rachats sont devenus sans intérêt compte tenu du relèvement de l'âge légal de départ à la retraite) est à déclarer dans la même catégorie de revenus que celle au titre de laquelle les rachats ont été déduits.

12. Les jours de congés monétisés et affectés à un régime de retraite supplémentaire d'entreprise obligatoire ("article 83") sont déductibles des salaires dans la limite de 10 jours par an..

13. Les dispositions de l'article 83.2° du CGI s'appliquent également aux cotisations versées à titre obligatoire au régime de prévoyance des joueurs professionnels de football institué par la charte du football professionnel.

14. Il s'agit de cotisations à la charge des salariés ainsi que de celles à la charge de l'employeur qui ne correspondent pas à la couverture des frais de santé.

### À NOTER

Les cotisations versées à la PREFON et aux régimes assimilés (C.G.O.S. et COREM, ex-CREF) ne sont pas déductibles des salaires mais du revenu global, au titre de l'épargne-retraite (voir p. 177).

Les cotisations à la charge de l'employeur et, le cas échéant, du comité d'entreprise, aux régimes de prévoyance complémentaire obligatoires et collectifs, correspondant à la couverture des frais de santé (maladie, maternité, accident), constituent un complément de rémunération imposable qui doit être déclaré (BOI-RSA-CHAMP-20-30-50 n° 40 et suiv.).

### Déduction des contributions sociales (CSG déductible)

Une fraction de la contribution sociale généralisée est déductible : il s'agit de 6,8 points (sur 9,2) de la CSG prélevée sur les salaires perçus en 2019. Les 2,4 points de CSG restants et la CRDS (0,5 point) ne sont pas déductibles.

Les relevés annuels de salaires délivrés par les employeurs tiennent compte de cette déduction.

### Déduction de certains intérêts d'emprunts

Il s'agit des emprunts contractés pour souscrire au capital d'une société nouvelle, soumise à l'impôt sur les sociétés, exerçant une activité industrielle, commerciale, artisanale ou libérale et dont le capital n'est pas détenu pour plus de 50 % par d'autres sociétés (CGI, art. 83-2° quater).

L'emprunt doit avoir été contracté du 1.1.1984 au 31.12.2016 et la souscription effectuée l'année de la création de la société ou au cours des deux années suivantes.

La déduction ne peut excéder 50 % du montant brut du salaire versé à l'emprunteur par la société nouvelle, ni la somme de 15 250 €. Elle ne se cumule pas, pour une même souscription, avec la réduction d'impôt pour souscription au capital des PME ni avec la déduction, dans le cadre de l'option pour le régime des frais réels, des intérêts d'emprunt versés pour acquérir des parts ou actions d'une société dans laquelle le salarié ou le dirigeant exerce son activité professionnelle principale.

La déduction s'applique également en cas de souscription aux parts de SCOP issues de la transformation de sociétés (CGI, art. 83-2° quinquies).

Le bénéfice de la déduction est subordonné à la conservation des titres de la société nouvelle ou transformée pendant une durée minimale de cinq ans<sup>15</sup>.

### PRÉCISIONS

Ne sont pas déductibles les cotisations versées à une mutuelle ou à tout autre organisme de prévoyance ou d'assurance, lorsque l'adhésion est facultative.

Si vous avez reversé des salaires à votre employeur, ils peuvent être déduits, au titre de l'année du reversement, de vos salaires ou, à défaut, de ceux de votre conjoint ou de vos enfants à charge. En l'absence de revenus taxés dans la catégorie des salaires, le reversement constitue un déficit. Dans ce cas, indiquez le montant du reversement lignes 1AK à 1DK (frais réels).

15. L'obligation de conservation des titres est toutefois levée en cas de grave invalidité, de décès, de départ à la retraite ou de licenciement du contribuable ou de son conjoint.



## INDEMNITÉS POUR FRAIS PROFESSIONNELS

(CGI, art. 80 ter et 81-1°; BOI-RSA-CHAMP-20-50-10; PF n°727)

### → DÉCLAREZ

les remboursements de frais professionnels couvrant les dépenses :

- déjà prises en compte par la déduction de 10 %,
- ou déduites pour leur montant réel (voir p. 103).

Si vous percevez des rémunérations prévues à l'article 62 du CGI ou si vous êtes dirigeant d'un organisme à but non lucratif, déclarez, en sus de vos salaires, tous les remboursements, indemnités et allocations forfaitaires pour frais, quel que soit leur objet (CGI, art. 80 ter et 80 terdecies).

Toutefois, les remboursements de frais de véhicule calculés à l'aide des barèmes du prix de revient kilométrique (voir p. 104) ne sont pas considérés comme forfaitaires et peuvent être exonérés dès lors que le nombre de kilomètres parcourus à titre professionnel est justifié.

### → NE DÉCLAREZ PAS

les allocations spéciales

- destinées à couvrir les frais occasionnés par l'exercice même de l'activité professionnelle et exposés directement dans l'intérêt de l'entreprise :

- déplacements professionnels (transports, restauration, hébergement);
- invitations professionnelles;

à condition que les frais couverts par ces allocations ne soient pas déjà pris en compte par la déduction forfaitaire de 10 %, ou déduits pour leur montant réel;

- utilisées conformément à leur objet, c'est-à-dire appuyées de justifications suffisamment précises pour en établir la réalité et le montant (CGI, art. 81-1°).

Toutefois, certaines allocations sont présumées être utilisées conformément à leur objet. Dans cette situation, aucune justification n'est nécessaire. Il s'agit :

- des indemnités de repas et des indemnités de grand déplacement en métropole lorsque leur montant n'excède pas les limites prévues pour l'assiette des cotisations de sécurité sociale (voir tableau 2). Ces allocations n'ont pas à être déclarées si vous bénéficiez de la seule déduction forfaitaire de 10 %;

- à hauteur de 7 650 € (ajustés en fonction du nombre de mois d'exercice de l'activité dans l'année en cas de début ou de fin d'activité au cours de l'année considérée), de la fraction des rémunérations perçues<sup>16</sup> au titre de l'exercice effectif de leur activité, par les journalistes, rédacteurs, photographes, directeurs de journaux et critiques dramatiques et musicaux, représentative de frais d'emploi, lorsque le salarié n'opte pas pour la déduction de ses frais professionnels réels. À compter de l'imposition des revenus de l'année 2019, l'abattement de 7 650 € s'applique uniquement aux journalistes et assimilés dont le revenu brut annuel n'excède pas 93 510 €.

Déclarez lignes 1AJ à 1DJ le montant du salaire après déduction de la fraction de rémunération représentative de frais d'emploi et lignes 1GA à 1JA le montant de cet abattement;

- d'une partie de l'indemnité de fonction des élus locaux correspondant à la fraction représentative de frais d'emploi. Cette fraction est égale à 17 % du montant du traitement correspondant à l'indice brut terminal de l'échelle indiciaire de la fonction publique (661,20 € par mois en 2019) ou à une fois et demie ce montant en cas de cumul de mandats (991,80 € par mois en 2019). Pour les élus des communes de moins de 3 500 habitants, quel que soit le nombre de leurs mandats, la fraction exonérée est égale à 38,75 % du montant du traitement correspondant à l'indice brut terminal de l'échelle indiciaire de la fonction publique (1 507,14 € par mois en 2019). Déclarez uniquement lignes 1AJ à 1DJ le montant de l'indemnité sous déduction de la fraction représentative de frais d'emploi. En principe ce montant est prérempli par l'administration.

Tableau 2. Indemnités pour frais professionnels.

NATURE DES INDEMNITÉS			
<b>Indemnités forfaitaires de repas</b>			
Salariés contraints de prendre leur repas sur le lieu de travail (travail en équipe, travail posté, travail de nuit)			6,60
Salariés en déplacement sans être contraints de prendre leur repas au restaurant (par exemple salariés occupés sur les chantiers)			9,20
Autres salariés en déplacement professionnel			18,80
<b>Indemnités de grand déplacement en métropole, destinées à compenser des dépenses supplémentaires</b>			
	<b>Les 3 premiers mois</b>	<b>du 4<sup>e</sup> au 24<sup>e</sup> mois (- 15 %)</b>	<b>du 25<sup>e</sup> au 72<sup>e</sup> mois (- 30 %)</b>
Nourriture (par repas)	18,80	16	13,20
Logement et petit déjeuner (par jour)			
> Paris, Hauts-de-Seine, Seine-Saint-Denis, Val-de-Marne	67,40	57,30	47,20
> autres départements de la métropole	50	42,50	35

16. Y compris les allocations pour frais d'emploi dont ils bénéficient, dans les limites précisées par le BOI-RSA-CHAMP-20-50-10-30.

## AVANTAGES EN NATURE

(CGI, art. 82; BOI-RSA-CHAMP-20-30-50 et BOI-RSA-BASE-20)

Vous bénéficiez d'avantages en nature lorsque votre employeur vous loge, vous nourrit, vous fournit des marchandises ou met une voiture à votre disposition pour vos besoins personnels :

- gratuitement, sans opérer de retenue sur votre salaire ;
- ou en appliquant une retenue inférieure à la valeur réelle de l'avantage, la différence constituant un avantage en nature.

Les avantages en nature dont vous avez bénéficié sont imposables au même titre que la rémunération principale. Leur montant doit être inclus dans le total des revenus d'activité.

Les règles fiscales d'évaluation des avantages en nature sont alignées sur les règles sociales quel que soit le niveau de rémunération des bénéficiaires.

### Nourriture

Dans le cas général, la nourriture est évaluée forfaitairement à 4,85 € par repas en 2019.

Pour les salariés des hôtels, cafés, restaurants, l'avantage en nature nourriture est évalué à un minimum garanti (MG) par repas, soit 3,62 € en 2019.

### Logement

L'avantage en nature logement est évalué forfaitairement selon un barème qui comprend également les avantages accessoires

suivants : eau, gaz, électricité, chauffage et garage (voir tableau 3 et BOI-BAREME-000002) ou, sur option de l'employeur, d'après la valeur locative servant de base à la taxe d'habitation augmentée de la valeur réelle des avantages accessoires.

Le montant annuel de l'avantage logement à déclarer résulte de la totalisation des évaluations mensuelles indiquées dans le tableau 3.

### EXEMPLE

Un logement de trois pièces fourni gratuitement par l'employeur à un salarié dont la rémunération brute s'élève par ailleurs à 3 000 € par mois (soit entre 0,9 et 1,1 fois le plafond de la sécurité sociale) doit, en 2019, être évalué à  $110,90 \text{ €} \times 3 = 332,70 \text{ €}$  par mois.

Pour les salariés ne pouvant accomplir leur activité sans être logés dans les locaux où ils exercent leur fonction (agents publics logés par "nécessité absolue de service", personnel de sécurité et de gardiennage...), la valeur de l'avantage de logement subit un abattement pour sujétions de 30% sur la valeur locative cadastrale du logement ou sur l'évaluation forfaitaire (BOI-RSA-BASE-20-20).

### Véhicule

Lorsqu'un véhicule d'entreprise est mis à la disposition d'un salarié qui l'utilise à des fins à la fois professionnelles et personnelles, l'utilisation privée constitue un avantage en nature imposable. L'avantage résultant de l'utilisation privée du véhicule est évalué sur la base des dépenses réellement engagées ou, sur option de l'employeur, sur la base d'un forfait annuel (voir tableau 4).

Tableau 3. Barème mensuel d'évaluation de l'avantage en nature logement.

LOGEMENTS	RÉMUNÉRATION MENSUELLE BRUTE (R)							
	R < 0,5 P	0,5 P ≤ R < 0,6 P	0,6 P ≤ R < 0,7 P	0,7 P ≤ R < 0,9 P	0,9 P ≤ R < 1,1 P	1,1 P ≤ R < 1,3 P	1,3 P ≤ R < 1,5 P	R ≥ 1,5 P
Logement d'une pièce principale	70,10	81,90	93,40	105	128,60	151,90	175,20	198,50
Autres logements (par pièce principale)	37,50	52,60	70,10	87,50	110,90	134,10	163,40	186,80

P = plafond mensuel de la sécurité sociale, soit 3 377 € en 2019 (40 524 € pour l'année).

Tableau 4. Évaluation de l'usage privé d'un véhicule mis à disposition du salarié.

MODE D'ÉVALUATION		VÉHICULE DE MOINS DE 5 ANS	VÉHICULE DE PLUS DE 5 ANS	VÉHICULE EN LOCATION <sup>1</sup>
Selon dépenses réelles (évaluation annuelle)	Dépenses prises en compte	Amortissement, soit <b>20%</b> du coût d'achat TTC du véhicule + assurance + frais d'entretien	Amortissement, soit <b>10%</b> du coût d'achat TTC du véhicule + assurance + frais d'entretien	Coût de location + assurance + frais d'entretien
	Montant de l'avantage en nature	(Montant total des dépenses ci-dessus) × (kilométrage à titre privé/kilométrage total du véhicule) + le cas échéant, frais réels de carburant pris en charge par l'employeur		
Selon forfait annuel	L'employeur ne paie pas le carburant	<b>9%</b> du coût d'achat TTC du véhicule	<b>6%</b> du coût d'achat TTC du véhicule	<b>30%</b> <sup>2</sup> du coût global annuel (location, assurance, entretien)
	L'employeur paie le carburant	Idem + frais réels carburant ou sur option, <b>12%</b> du coût d'achat TTC du véhicule	Idem + frais réels carburant ou sur option, <b>9%</b> du coût d'achat TTC du véhicule	Idem + frais réels carburant ou sur option, <b>40%</b> <sup>2</sup> du coût global annuel (location, assurance, entretien, carburant)

1. Le cas échéant avec option d'achat.

2. L'évaluation forfaitaire ainsi obtenue est, le cas échéant, plafonnée à celle applicable pour les véhicules achetés.

### Outils issus des nouvelles technologies de l'information et de la communication (NTIC)

L'utilisation à titre privé par le salarié d'outils issus des nouvelles technologies de l'information et de la communication (téléphone mobile, micro-ordinateur...), mis à sa disposition par l'employeur est évaluée sur la base des dépenses réellement engagées ou, sur option de l'employeur, sur la base d'un forfait égal à 10 % du coût d'achat de ces outils ou, le cas échéant, égal à 10 % de l'abonnement, toutes taxes comprises.

### Autres avantages en nature

Les autres avantages en nature sont retenus pour leur valeur réelle.

### Cas particulier des dirigeants de sociétés

Par principe, l'évaluation des avantages en nature des dirigeants se fait pour leur valeur réelle. Il est toutefois admis de retenir les évaluations forfaitaires pour l'avantage résultant de l'usage privé d'un véhicule ou des NTIC.

L'évaluation des avantages de nourriture et de logement se fait en revanche sur la base de leur montant réel. Toutefois les dirigeants mentionnés aux 1°, 2° et 3° b de l'article 80 ter du CGI et aux 11°, 12° et 23° de l'article L. 311-3 du code de la sécurité sociale qui justifient de la régularité d'un contrat de travail et d'un mandat social peuvent bénéficier de l'évaluation forfaitaire de l'avantage en nature nourriture et logement.

### AUTRES REVENUS IMPOSABLES

Déclarez lignes 1AP à 1DP le montant des revenus suivants (sans les indiquer lignes 1AJ à 1DJ) :

- les allocations de chômage, notamment :
  - allocation d'aide au retour à l'emploi (ARE), perçue dans le cadre du régime d'assurance ;
  - allocation temporaire d'attente (ATA), allocation de solidarité spécifique (ASS), allocation équivalent retraite (AER) pour ceux qui en bénéficiaient avant le 1.1.2011, allocation transitoire de solidarité, allocation en faveur des demandeurs d'emploi en formation, allocation de fin de formation (pour ceux qui en bénéficiaient avant le 1.1.2009) perçues dans le cadre du régime de solidarité ;
  - allocation complémentaire perçue dans le cadre du maintien des droits au revenu de remplacement ;
- les allocations de préretraite, notamment allocation de préretraite progressive, allocation spéciale FNE (préretraite-licenciement), allocation de remplacement pour l'emploi (ARPE), allocation de cessation d'activité de certains travailleurs salariés (CATS), allocation de préretraite-amiante, congé de fin d'activité du secteur public, allocations perçues dans le cadre de dispositifs de préretraite d'entreprise.

Figure 3. Déclaration n° 2042 K.

1   TRAITEMENTS, SALAIRES, PENSIONS, RENTES <i>Si un montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche au-dessous</i>				
Traitements, salaires	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE	2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE
Traitements et salaires connus				
<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AJ	1BJ	1CJ	1DJ
Revenus des salariés des particuliers employeurs				
<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AA	1BA	1CA	1DA
Abattement forfaitaire <i>Assistants maternels/familiaux. Journalistes</i>	1GA	1HA	1IA	1JA
Revenus d'heures supplémentaires exonérés	1GH	1HH	1IH	1JH
Revenus des associés et gérants <i>article 62 du CGI</i>	1GB	1HB	1IB	1JB
Droits d'auteur, fonctionnaires chercheurs	1GF	1HF	1IF	1JF
Agents généraux d'assurance	1GG	1HG	1IG	1JG
Autres revenus imposables connus <i>Chômage, préretraite</i>				
<i>Corrigez si le montant est inexact</i>	1AP	1BP	1CP	1DP
Salaires perçus par les non-résidents et salaires de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AF	1BF	1CF	1DF
Autres salaires imposables de source étrangère	1AG	1BG	1CG	1DG
Frais réels <i>Joignez la liste détaillée sur papier libre</i>	1AK	1BK	1CK	1DK

## HEURES SUPPLÉMENTAIRES EXONÉRÉES

(CGI, art. 81 quater)

Les rémunérations perçues au titre des heures supplémentaires et des heures complémentaires effectuées à compter du 1.1.2019 sont exonérées d'impôt sur le revenu dans la limite annuelle de 5 000 € pour chaque salarié.

Les heures supplémentaires sont les heures de travail effectuées au-delà de la durée légale de travail fixée à 35 heures hebdomadaires (ou de la durée considérée comme équivalente dans certaines professions, par accord de branche ou par décret), à la demande de l'employeur ou avec son accord. De même, tout salarié à temps partiel peut être amené à travailler au-delà de la durée de travail prévue au contrat. Dans ce cas, il s'agit d'heures complémentaires.

La rémunération des heures supplémentaires et complémentaires bénéficie en outre d'une exonération de cotisations salariales.

### Heures supplémentaires et complémentaires

Sont éligibles à l'exonération :

- pour les salariés à temps plein, les heures supplémentaires, c'est-à-dire les heures de travail accomplies au-delà de la durée légale ou au-delà de la durée applicable à l'entreprise en application d'une convention ou d'un accord d'entreprise ;
- pour les salariés à temps partiel, les heures complémentaires, c'est-à-dire celles effectuées en plus de celles inscrites au contrat de travail ;
- les heures supplémentaires effectuées dans le cadre d'un dispositif d'aménagement du temps de travail au sens de l'article L 3121-41 du Code du travail (ou d'anciens dispositifs comme la modulation, les jours de RTT ou les cycles de travail) ;
- les heures supplémentaires effectuées dans le cadre d'une convention de forfait en heures (heures supplémentaires incluses dans le forfait ou heures effectuées au-delà) ;
- pour les salariés au forfait en jours sur l'année, la rémunération liée à la renonciation à des jours de repos au-delà de 218 jours de travail par an.

Pour les salariés dont la durée de travail n'est pas régie par le code du travail les heures éligibles à l'exonération sont les heures qui excèdent la durée du travail définie par les dispositions légales ou conventionnelles applicables : salariés affiliés à des régimes spéciaux de sécurité sociale, salariés des employeurs particuliers, assistantes maternelles, contractuels de droit public, fonctionnaires titulaires.

### Heures effectuées à compter du 1.1.2019

Les heures doivent avoir été réalisées en 2019. Toutefois, le décompte des heures supplémentaires ou complémentaire est en principe hebdomadaire. En outre, dans certains cas (annualisation du temps de travail, forfait annuel...), le décompte peut être effectué sur une période supérieure à la semaine. Ainsi, l'exonération s'applique à l'ensemble des heures décomptées en 2019, y compris si des heures supplémentaires sont décomptées à l'issue d'une période de référence commencée en 2018 et achevée en 2019.

En revanche, les rémunérations versées dans le cadre de rappels de paie début 2019 au titre d'heures réalisées en 2018 ne sont pas éligibles à l'exonération si la période de décompte des heures s'est achevée avant le 1.1.2019.

## Rémunération exonérée

L'exonération s'applique à la rémunération des heures supplémentaires ou complémentaires et aux majorations de salaires dans la limite des taux prévus par la convention ou l'accord collectif applicable. À défaut, la majoration de salaire exonérée est retenue dans la limite prévue par la loi :

- pour les heures supplémentaires, taux de 25 % pour les 8 premières heures et 50% pour les suivantes ;
- pour les heures complémentaires, taux de 10 % pour les heures n'excédant pas 1/10 des heures prévues au contrat et 25 % pour les autres.

La limite de 5 000 € correspond à un plafond annuel de rémunération nette imposable. Le montant brut du plafond correspondant est de 5 358 €.

Aucune proratisation en fonction de la durée d'activité n'est à effectuer en cas d'activité exercée à temps partiel ou sur une partie de l'année seulement.

Indiquez le montant de salaires versés au titre des heures supplémentaires exonérées lignes 1GH à 1JH. Ce montant est retenu pour le calcul du revenu fiscal de référence.

Si vous avez plusieurs employeurs pour lesquels vous avez effectué des heures supplémentaires, le plafond de 5 000 € peut être dépassé au total sans qu'il le soit pour chaque employeur. Dans cette situation, vous devez ajouter au montant du salaire imposable la fraction de la rémunération annuelle perçue au titre des heures supplémentaires qui excède 5 000 €.

### À NOTER

La CSG afférente aux salaires versés au titre des heures supplémentaires et complémentaires exonérées d'impôt sur le revenu n'est pas déductible du revenu imposable dès lors que ces salaires sont, en pratique, exonérés de cotisations sociales salariales.

## DÉDUCTION DES FRAIS PROFESSIONNELS

(CGI, art. 83-3°; BOI-RSA-BASE-30-50)

Ces frais sont déductibles dans la mesure où ils sont directement liés à la fonction ou à l'emploi.

La déduction se fait au choix du contribuable :

- soit forfaitairement,
- soit en justifiant des frais réellement exposés.

### À NOTER

Dans un foyer, chaque personne peut choisir le mode de déduction des frais professionnels qui lui est le plus favorable.

Pour chaque personne, le choix entre la déduction forfaitaire et la déduction des frais réels doit être le même pour l'ensemble de ses activités imposées selon les modalités des traitements et salaires. La déduction forfaitaire de 10 % ou la déduction des frais réels s'applique sur le total des revenus déclarés dans la catégorie des traitements et salaires.

## DÉDUCTION FORFAITAIRE DE 10 %

(BOI-RSA-BASE-30-50-20)

Cette déduction est applicable à tous les revenus imposés selon les règles des traitements et salaires lorsque la déduction des frais réels n'a pas été demandée.

Elle couvre les dépenses professionnelles courantes, auxquelles la plupart des salariés doivent faire face pour être en mesure d'occuper leur emploi ou d'exercer leurs fonctions.

Entrent notamment dans cette catégorie :

- les frais de déplacement du domicile au lieu de travail;
- les frais de restauration sur le lieu du travail (dépenses supplémentaires par rapport au coût des repas pris au domicile);
- les frais de documentation personnelle et de mise à jour des connaissances nécessitées par l'activité professionnelle.

La déduction de 10 % est calculée automatiquement pour chaque bénéficiaire sur le total des sommes déclarées dans la catégorie des traitements et salaires. Ne la déduisez pas.

Les indemnités pour frais professionnels couverts par la déduction de 10 % doivent être ajoutées aux salaires.

Le minimum de déduction est de **441 €**. Mais, lorsque la rémunération est inférieure à 441 €, la déduction est limitée au montant de la rémunération.

Le maximum de déduction est de **12 627 €**, pour chaque membre du foyer.

## DÉDUCTION DES FRAIS RÉELS JUSTIFIÉS

(BOI-RSA-BASE-30-50-30)

Si vous avez engagé un montant de dépenses professionnelles supérieur à celui de la déduction forfaitaire de 10 % vous pouvez demander à déduire le montant de vos frais réels, à condition de pouvoir les justifier. Pour présenter un caractère déductible, les dépenses doivent être :

- nécessitées par l'exercice d'une activité salariale;
- effectuées dans le seul but de l'acquisition ou de la conservation des salaires déclarés;
- payées au cours de l'année 2019;
- justifiées. Vous devez pouvoir établir la réalité des frais et justifier de leur montant, sauf exceptions<sup>17</sup>, par tous moyens (factures, quittances, attestations, etc.).

Les justifications doivent être d'autant plus précises que le montant des dépenses dont la déduction est demandée présente un caractère exceptionnel. Il en est ainsi lorsque ce montant paraît disproportionné eu égard à la nature et à l'importance de votre activité professionnelle, aux obligations qu'elle comporte ou au niveau de rémunération perçue.

Si vous optez pour cette déduction :

- portez le montant des frais lignes 1AK à 1DK sans les retrancher des sommes portées lignes 1AJ à 1DJ, 1AP à 1DP, 1AA à 1DA...; l'opération sera faite automatiquement;
- indiquez le détail de vos frais dans une note explicative;
- conservez les pièces justificatives de vos frais pendant au moins les trois années civiles qui suivent celle de leur paiement (factures, quittances, attestations, notes de restaurant, d'hôtel, etc.).

La totalité des indemnités pour frais professionnels (remboursement de frais y compris la prise en charge des frais de trajet domicile-travail; indemnités forfaitaires; allocations en nature, notamment l'avantage procuré par la mise à disposition d'une voiture) doit être ajoutée aux salaires.

### Exemples de frais déductibles

#### Frais supplémentaires de nourriture

Si vous justifiez que votre activité professionnelle vous oblige à prendre certains repas hors de chez vous du fait notamment de vos horaires de travail ou de l'éloignement de votre domicile qui ne vous permettent pas de rejoindre votre domicile pour déjeuner **et** :

#### Vous ne disposez pas d'un mode de restauration collective sur votre lieu de travail ou à proximité :

- si vous avez des justifications complètes et précises, le montant des frais supplémentaires est égal à la différence entre le prix du repas payé et la valeur du repas pris au foyer. Cette valeur est égale au montant retenu pour l'évaluation des avantages en nature, soit 4,85 € en 2019;
- si vous n'avez pas de justifications détaillées, l'existence de frais supplémentaires de repas est présumée et les frais supplémentaires sont évalués à 4,85 € par repas.

#### Vous disposez d'un mode de restauration collective sur votre lieu de travail ou à proximité :

vous pouvez, le cas échéant, déduire le montant des frais supplémentaires égal à la différence entre le prix du repas payé "à la cantine" et la valeur du repas pris au foyer (évalué à 4,85 € pour 2019), si vous avez des justificatifs.

La somme obtenue est diminuée, le cas échéant, de la participation de l'employeur à l'acquisition de titres-restaurant.

17. Ainsi, les voyageurs et représentants de commerce peuvent évaluer forfaitairement les dépenses occasionnées par les relations avec la clientèle (frais de correspondance, invitations, cadeaux...) à 2 % du montant des commissions, dans la limite annuelle de 765 €.

## Frais de transport du domicile au lieu de travail

Lorsque la distance entre le domicile et le lieu de travail n'excède pas 40 km, vous pouvez déduire le montant de vos frais réels de transport à condition d'en justifier.

Lorsque cette distance est supérieure, la déduction est admise dans les mêmes conditions pour les 40 premiers kilomètres. Pour bénéficier de la déduction au-delà de ces 40 premiers kilomètres, vous devez pouvoir justifier l'éloignement entre votre domicile et votre lieu de travail par des circonstances particulières liées notamment à l'emploi occupé ou par des circonstances, autres que des convenances personnelles, d'ordre familial ou social (*BOI-RSA-BASE-30-50-30-20*):

- difficultés à trouver un emploi à proximité de votre domicile notamment si celui-ci est situé en zone rurale ou si vous avez été licencié. Si vous avez trouvé un emploi situé à plus de 40 km de votre domicile après un licenciement, vous pouvez déduire vos frais de déplacement pendant un délai raisonnable (estimé à 3 ans) pour vous assurer la stabilité de l'emploi et vous reloger;
- difficulté à trouver un logement à proximité de l'emploi par exemple si celui-ci est situé du côté étranger d'une zone frontalière;
- précarité ou mobilité de l'emploi exercé;
- mutation géographique professionnelle;
- exercice d'une activité professionnelle par votre conjoint<sup>18</sup> à proximité du domicile commun;
- votre état de santé ou celui-ci d'un membre de votre famille;
- problèmes de scolarisation des enfants;
- prix des logements à proximité du lieu de travail hors de proportion avec vos revenus;
- exercice de fonctions électives au sein d'une collectivité locale.

Vous devez joindre une note explicative à votre déclaration de revenus, précisant les raisons de cet éloignement.

Si vous avez le choix entre plusieurs modes de transport, vous pouvez emprunter celui qui vous convient le mieux à condition que ce choix ne soit pas contraire à une logique élémentaire compte tenu du coût et de la qualité des moyens de transport collectif.

De même, vous ne pouvez en principe déduire que les frais afférents à un seul aller-retour quotidien. Les frais de transport afférents à un second aller-retour quotidien ne sont déductibles que par les salariés justifiant de circonstances particulières: problèmes personnels de santé, existence au domicile de personnes nécessitant votre présence, impossibilité de se restaurer à proximité du lieu de travail, horaires de travail atypiques (par exemple des heures de travail réparties en début et en fin de journée).

Seuls, les frais justifiés et exposés à titre professionnel sont admis; quelle que soit la distance parcourue, vous devez pouvoir justifier de la réalité et du montant des frais engagés. Il est possible de faire état des frais suivants: dépréciation effective du véhicule,

18. Si vous vivez en concubinage, vous pouvez, dans les mêmes conditions, invoquer des circonstances particulières liées à la situation professionnelle ou personnelle de votre concubin sous réserve de pouvoir établir par tous moyens la stabilité et la continuité de votre relation. Ces critères ne seront considérés comme remplis qu'en présence d'indices précis et concordants tels que: reconnaissance d'un enfant, qualité d'ayant droit du concubin pour l'assurance maladie, factures d'électricité, gaz ou téléphone établies simultanément ou alternativement au nom des deux concubins, contrat de bail du logement au nom des deux concubins, acquisition conjointe de la résidence principale, "attestation ou certificat" de concubinage établi par le maire en présence de deux témoins...

dépenses de carburant, de pneumatiques, de réparation et d'entretien, primes d'assurance, frais de garage.

Toutefois, les frais réels déductibles autres que les frais de péage, de garage ou de parking et que les intérêts afférents à l'achat à crédit du véhicule ne peuvent pas excéder le montant qui résulte de l'application du barème kilométrique publié par l'administration, à distance parcourue identique, pour un véhicule de la puissance administrative maximale retenue par le barème.

Vous devez donc limiter à ce montant maximal le montant des frais dont vous demandez la déduction.

Pour vous permettre d'apprécier plus facilement vos frais de voiture, vélomoteur ou motocyclette, l'administration met à votre disposition des tableaux d'évaluation des prix de revient kilométriques et des barèmes d'évaluation des frais de carburant.

Vous devez pouvoir justifier la réalité et l'importance du kilométrage parcouru ainsi que l'utilisation du véhicule pour les besoins de l'activité professionnelle.

## Barème kilométrique applicable aux automobiles

Le barème comprend la dépréciation du véhicule, les frais de réparations et d'entretien, les dépenses de pneumatiques, la consommation de carburant et les primes d'assurances (*cf. tableau 5 et BOI-BAREME-000001*).

Pour les véhicules électriques, la location de la batterie et les frais liés à sa recharge sont pris en compte au titre des frais de carburant et sont donc déjà inclus dans le barème.

Tableau 5. Barème kilométrique applicable aux automobiles.

PUISSANCE ADMINISTRATIVE	JUSQU'À 5 000 KM	DE 5 001 À 20 000 KM	AU-DELÀ DE 20 000 KM
3 CV et moins	$d \times 0,456$	$(d \times 0,273) + 915$	$d \times 0,318$
4 CV	$d \times 0,523$	$(d \times 0,294) + 1147$	$d \times 0,352$
5 CV	$d \times 0,548$	$(d \times 0,308) + 1200$	$d \times 0,368$
6 CV	$d \times 0,574$	$(d \times 0,323) + 1256$	$d \times 0,386$
7 CV et plus	$d \times 0,601$	$(d \times 0,34) + 1301$	$d \times 0,405$

d représente la distance annuelle parcourue à titre professionnel

Tableau 6. Barème kilométrique applicable aux motos, scooters de plus de 50 cm<sup>3</sup>.

PUISSANCE ADMINISTRATIVE	JUSQU'À 3 000 KM	DE 3 001 À 6 000 KM	AU-DELÀ DE 6 000 KM
1 ou 2 CV	$d \times 0,341$	$(d \times 0,085) + 768$	$d \times 0,213$
3, 4 ou 5 CV	$d \times 0,404$	$(d \times 0,071) + 999$	$d \times 0,237$
plus de 5 CV	$d \times 0,523$	$(d \times 0,068) + 1365$	$d \times 0,295$

Tableau 7. Barème kilométrique applicable aux cyclomoteurs.

CYLINDRÉE	JUSQU'À 2 000 KM	DE 2 001 À 5 000 KM	AU-DELÀ DE 5 000 KM
Moins de 50 cm <sup>3</sup>	$d \times 0,272$	$(d \times 0,064) + 416$	$d \times 0,147$

Les frais de garage, de parking ou de parcètre sur le lieu professionnel et les frais de péage d'autoroute peuvent être ajoutés aux frais de transport évalués en fonction du barème, sous réserve qu'ils puissent être justifiés ; la part correspondant à l'usage privé du véhicule n'est pas déductible.

Les intérêts annuels afférents à une voiture achetée à crédit peuvent être ajoutés, au prorata de l'utilisation professionnelle.

Le barème kilométrique peut être utilisé pour les véhicules dont le salarié lui-même est propriétaire ou copropriétaire, ou dont le conjoint ou l'un des membres du foyer fiscal, est personnellement propriétaire.

Il peut également être utilisé par les contribuables qui louent leur véhicule mais les loyers, représentatifs de frais déjà pris en compte par le barème, ne sont pas déductibles en plus de celui-ci.

Le barème peut être utilisé par un contribuable à qui le véhicule est prêté gratuitement lorsqu'il peut justifier qu'il prend effectivement en charge la quote-part des frais couverts par le barème, afférents à son usage professionnel. Cette quote-part peut être déterminée en rapportant la distance parcourue par le contribuable à titre professionnel à la distance totale parcourue par le véhicule pendant l'année.

Le barème du prix de revient kilométrique est établi pour des véhicules d'une puissance administrative maximale de sept chevaux.

### Barème kilométrique applicable aux deux-roues

Ce barème (voir tableaux 6 et 7 et BOI-BAREME-000001) comprend notamment la dépréciation du véhicule, les frais d'achat des casques et protections, les frais de réparation et d'entretien, les dépenses de pneumatiques, la consommation de carburant et les primes d'assurance. Les frais de garage ou de box et, pour les motos, les frais de péage d'autoroute peuvent être ajoutés, sous réserve des justificatifs nécessaires, au montant des frais de transport évalués en fonction du barème.

Tableau 8. Barème des frais de carburant applicable aux automobiles.

PUISSANCE ADMINISTRATIVE	GAZOLE	SUPER SANS PLOMB	GPL
3 et 4 CV	0,080	0,099	0,064
5 à 7 CV	0,098	0,122	0,079
8 et 9 CV	0,117	0,145	0,094
10 et 11 CV	0,132	0,163	0,106
12 CV et plus	0,146	0,182	0,118

Tableau 9. Barème des frais de carburant applicable aux deux-roues.

CYLINDRÉE OU PUISSANCE ADMINISTRATIVE	FRAIS PAR KM
Moins de 50 cm <sup>3</sup>	0,032
de 50 cm <sup>3</sup> à 125 cm <sup>3</sup>	0,065
3, 4 et 5 CV	0,083
au delà de 5 CV	0,115

Le barème est désormais utilisable que le contribuable soit ou non propriétaire de son véhicule. Pour les contribuables qui louent leur véhicule, le loyer payé au titre de la location est couvert par le barème et ne peut donc pas être déduit en plus de celui-ci.

### Barèmes des frais de carburant

Les barèmes forfaitaires peuvent être retenus par les salariés pour l'évaluation des frais de carburant des véhicules automobiles ou deux-roues motorisés qu'ils utilisent à titre professionnel, qu'ils en soient propriétaires (s'ils ne font pas application des barèmes du prix de revient kilométrique global) ou que les véhicules soient pris à bail ou simplement prêtés.

Les tableaux 8 et 9 indiquent l'évaluation des frais de carburant par kilomètre parcouru (voir BOI-BAREME-000003).

### Frais exposés au cours des voyages ou déplacements professionnels

Transport<sup>19</sup>, nourriture, hébergement.

### Frais de déménagement

En cas de changement obligatoire de résidence pour obtenir un nouvel emploi (à l'exclusion des dépenses de réinstallation du foyer).

### Frais de vêtements

Vêtements spéciaux à la profession (uniformes, bleus de travail...) : frais d'achat et d'entretien (blanchissage uniquement pour des travaux particulièrement salissants) pour leur montant réel et justifié.

### Cotisations syndicales et primes d'assurance de responsabilité professionnelle

Si vous optez pour les frais réels, les cotisations syndicales sont déductibles de votre revenu salarial. Vous ne pouvez donc pas bénéficier du crédit d'impôt prévu par l'article 199 quater C du CGI.

### Frais de double résidence

Dépenses supplémentaires de logement, de nourriture ; frais de déplacement ; intérêts d'emprunt contracté pour l'acquisition de la deuxième résidence qui résultent pour vous de la nécessité de résider pour des raisons professionnelles dans un lieu distinct de votre domicile habituel, notamment lorsque votre conjoint, votre partenaire de PACS ou votre concubin (sous réserve qu'il s'agisse d'un concubinage stable et continu) exerce une activité professionnelle à proximité du domicile commun.

Au contraire, les frais de double résidence engagés ou prolongés pour des raisons qui répondent à de simples convenances personnelles ne sont pas admis en déduction.

### Frais de stage de formation professionnelle

Si vous êtes salarié en activité ou demandeur d'emploi inscrit auprès du service compétent.

### Frais pour l'acquisition d'un diplôme ou d'une qualification

Frais engagés en vue de permettre l'amélioration de la situation professionnelle ou l'accès à une autre profession, si vous êtes salarié ou demandeur d'emploi inscrit au Pôle Emploi. Si vous êtes étudiant, vous ne pouvez pas déduire les charges de remboursement d'un emprunt contracté pour la poursuite d'études supérieures ou l'obtention d'un diplôme.

19. Reportez-vous au barème kilométrique en cas d'utilisation de votre voiture personnelle.

### Frais de documentation professionnelle

Engagés en vue de vous perfectionner dans votre profession ou d'accroître vos connaissances professionnelles.

### Frais de recherche d'un emploi

En tant que demandeur d'emploi, vous pouvez également déduire les dépenses que vous avez effectivement exposées pour la recherche d'un nouvel emploi (frais de correspondance, frais de déplacement occasionnés par un rendez-vous chez un éventuel employeur...). Il en est de même si vous êtes salarié et si vous changez volontairement d'emploi.

### Dépenses afférentes aux locaux professionnels

Ces dépenses sont déductibles :

- lorsque votre employeur ne met pas à votre disposition un bureau ou un local spécifique nécessaire à l'exercice de l'activité professionnelle ;
- et qu'une partie de votre habitation principale est effectivement utilisée à des fins professionnelles.

Que vous soyez propriétaire ou locataire de votre habitation principale, vous pouvez déduire les dépenses propres au local affecté à l'usage professionnel ainsi qu'une quote-part des dépenses communes à l'ensemble du logement, calculée en fonction du rapport entre la superficie du local professionnel et la superficie totale du logement. Vous ne pouvez pas déduire le prix d'achat du local, ni son amortissement.

### Frais, droits et intérêts des emprunts

Emprunts contractés pour acquérir ou souscrire des parts ou actions d'une société exerçant une activité industrielle, commerciale, artisanale, agricole ou libérale dans laquelle le salarié ou dirigeant exerce son activité professionnelle principale, dès lors que ces dépenses sont utiles à l'acquisition ou la conservation de ses revenus.

Le montant des frais, droits et intérêts ne doit pas être hors de proportion avec les rémunérations perçues ou escomptées lors de la souscription de l'emprunt. À titre de règle pratique, le montant des intérêts déductibles est celui qui correspond à la part d'emprunt qui n'excède pas le triple de la rémunération annuelle perçue ou escomptée (BOI-RSA-BASE-30-50-30-30).

### Achats de matériel, outillage, mobilier de bureau

Biens (y compris meubles "meublants") utilisés pour l'exercice de la profession, dont la valeur unitaire hors taxe ne dépasse pas 500 € : les dépenses sont intégralement déductibles au titre de l'année de l'acquisition. Si un bien se compose de plusieurs éléments qui peuvent être achetés séparément (meubles de rangement modulables, par exemple), vous devez prendre en considération le prix global de ce bien et non la valeur de chaque élément pour l'appréciation de la limite de 500 €.

Au-delà de 500 €, seule la dépréciation annuelle est déductible (qui peut être réputée égale à une annuité d'amortissement calculée selon le mode linéaire).

### Matériel informatique

Vous devez avoir personnellement acheté ce matériel et l'utiliser dans le cadre et pour les besoins de votre profession. Seule la dépréciation est déductible.

Ainsi, un ordinateur acquis 2 300 € le 1.7.2019, pour un usage mi-professionnel, mi-privé, peut faire l'objet d'un amortissement

sur 3 ans. L'annuité d'amortissement pour l'année 2019 s'élève à :  $2\,300\text{ €} \times 33,33\% \times \frac{6}{12} = 383\text{ €}$ .

Vous pouvez donc déduire la fraction de cette annuité correspondant à l'usage professionnel de l'ordinateur :  $383\text{ €} \times 50\% = 192\text{ €}$ .

### Logiciels

Le prix d'achat peut être déduit au titre de l'année du paiement, soit en totalité s'il s'agit d'un logiciel spécifiquement professionnel, soit en fonction de la seule utilisation professionnelle.

### Frais spécifiques aux professions artistiques

(BOI-RSA-BASE-30-50-30-30)

Les membres des professions artistiques qui optent pour la déduction des frais réels peuvent, s'ils le souhaitent, faire une évaluation forfaitaire de certains frais spécifiques. Dans ce cas, les autres frais non couverts par ces évaluations forfaitaires demeurent déductibles pour leur montant réel et justifié.

Pour les artistes musiciens, la déduction accordée au titre de l'amortissement des instruments de musique et des frais accessoires (entretien et assurance) ainsi que des matériels techniques à usage professionnel (matériel hi-fi, second instrument) est fixée à 14 % du montant de la rémunération nette annuelle<sup>20</sup>, y compris les rémunérations perçues au titre d'une activité d'enseignement artistique exercée à titre accessoire.

La déduction de 14 % ne tient pas compte des intérêts d'emprunts contractés le cas échéant par les artistes musiciens pour acquérir leur instrument de musique. La charge correspondante est donc déductible, dans la proportion de l'affectation de l'instrument concerné à l'activité professionnelle exercée à titre salarié, pour son montant réel acquitté au cours de l'année d'imposition.

Les artistes chorégraphiques, artistes lyriques et choristes peuvent, selon les mêmes modalités, évaluer à 14 % les frais de formation, les frais médicaux liés à leur activité professionnelle restant à leur charge et les frais d'instruments de musique.

Pour les artistes dramatiques, lyriques, cinématographiques ou chorégraphiques, les artistes musiciens, choristes, chefs d'orchestre et régisseurs de théâtre, les frais suivants peuvent être déduits globalement pour un montant égal à 5 % de la rémunération annuelle<sup>21</sup> : frais vestimentaires et de coiffure, de représentation, de communications téléphoniques professionnelles, de fournitures diverses, frais de formation et frais médicaux spécifiques autres que ceux des artistes chorégraphiques, lyriques et choristes. Les membres des professions concernées peuvent choisir de ne pratiquer qu'une des deux évaluations forfaitaires (14 % ou 5 %).

#### À NOTER

L'enseignement des disciplines artistiques n'ouvre pas droit, en tant que tel, à l'évaluation forfaitaire de certains frais.

20. Prise dans la limite d'application de la déduction forfaitaire de 10 %, soit 126 270 € pour l'imposition des revenus de 2019.

21. Idem.



## ACTIONNARIAT SALARIÉ

Voir également les gains imposables selon les modalités applicables aux gains de cession de valeurs mobilières, pages 143 et suivantes.

Les gains d'actionariat salarié n'entrent pas dans le champ d'application du PAS.

### OPTIONS SUR TITRES

(BOI-RSA-ES-20-10)

#### Rabais excédentaire

Si vous avez procédé, en 2019, à la levée d'options de souscription ou d'achat d'actions que votre société vous a attribuées depuis le 1.1.1990, déclarez la fraction du rabais qui dépasse 5 % de la valeur de l'action à la date d'attribution de l'option<sup>22</sup> (rabais excédentaire), lignes 1TP ou 1UP de la 2042C.

#### Gains de levée d'options sur titres attribuées à compter du 28.9.2012 (CGI, art. 80 bis)

Si en 2019 vous avez cédé, converti au porteur ou donné en location des actions issues d'options sur titres attribuées à compter du 28.9.2012, le gain de levée d'option (égal à la différence entre la valeur du titre à la date de levée de l'option et son prix de souscription ou d'acquisition, le cas échéant diminuée du montant du rabais excédentaire) est imposable dans la catégorie des traitements et salaires et doit être déclaré ligne 1TT ou 1UT de la 2042C.

Ce gain sera automatiquement soumis à la CSG et à la CRDS sur les revenus d'activité (au taux global de 9,7 %) ainsi qu'à la contribution salariale prévue par l'article L 137-14 du code de la sécurité sociale au taux de 10 %.

#### À NOTER

Lorsque les actions sont cédées pour un prix inférieur à leur valeur réelle à la date de levée d'option, la moins-value de cession est déductible du montant du gain de levée imposable dans la catégorie des salaires.

Figure 4. Déclaration n° 2042 C.

## 1 | SALAIRES, GAINS D'ACTIONNARIAT SALARIÉ

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2
Rabais excédentaire sur options sur titres .....	1TP <input type="text"/>	1UP <input type="text"/>
Gains de levée d'options attribuées à compter du 28.9.2012; gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées à compter du 28.9.2012 sur décision prise au plus tard le 7.8.2015; gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées sur décision prise à compter du 31.12.2016 pour leur fraction excédant 300 000 € .....	1TT <input type="text"/>	1UT <input type="text"/>
Gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées sur décision prise du 8.8.2015 au 30.12.2016; gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées sur décision prise à compter du 31.12.2016 pour leur fraction n'excédant pas 300 000 €		
- gain imposable <i>Après abattement</i> .....	1TZ <input type="text"/>	
- abattement pour durée de détention .....	1UZ <input type="text"/>	
- abattement de 50 % .....	1WZ <input type="text"/>	
- abattement fixe <i>Départ à la retraite d'un dirigeant de PME</i> .....	1VZ <input type="text"/>	
Gains et distributions provenant de parts ou actions de <i>carried-interest</i> .....	1NX <input type="text"/>	10X <input type="text"/>
Gains et distributions provenant de parts de <i>carried-interest</i> soumis à la contribution salariale de 30 % .....	1NY <input type="text"/>	10Y <input type="text"/>

22. Il s'agit de la date à laquelle le conseil d'administration ou le directoire désigne les bénéficiaires de l'option, le nombre de titres qu'ils ont le droit de souscrire ou d'acheter et le prix auquel ils peuvent effectuer cette souscription ou cet achat.

## ATTRIBUTION D' ACTIONS GRATUITES À COMPTER DU 28.9.2012

(CGI, art. 80 quaterdecies; BOI-RSA-ES-20-20)

Si en 2019 vous avez cédé des actions gratuites attribuées à compter du 28.9.2012, le gain d'acquisition (égal à la valeur de l'action à la date de son acquisition définitive) est imposable au barème de l'impôt sur le revenu, dans la catégorie des traitements et salaires.

#### Décision de l'assemblée générale intervenue au plus tard le 7.8.2015

Lorsqu'il est issu d'actions gratuites attribuées sur décision de l'assemblée générale intervenue au plus tard le 7.8.2015, le gain d'acquisition doit être déclaré ligne 1TT ou 1UT de la 2042C.

Ce gain est imposé au barème (après application de la déduction forfaitaire de 10 %) et soumis, pour son montant déclaré, à la CSG et à la CRDS sur les revenus d'activité (au taux global de 9,7 %) ainsi qu'à la contribution salariale prévue par l'article L 137-14 du code de la sécurité sociale au taux de 10 %.

#### Décision de l'assemblée générale intervenue du 8.8.2015 au 30.12.2016

Lorsqu'il est issu d'actions gratuites attribuées sur décision de l'assemblée générale intervenue du 8.8.2015 au 30.12.2016, l'avantage salarial (gain d'acquisition) peut bénéficier, le cas échéant, de l'abattement prévu au 1 de l'article 150-0 D (abattement pour durée de détention de droit commun ou renforcé) si les titres ont été acquis avant 2018 ou de l'abattement fixe de 500 000 € prévu à l'article 150-0 D ter du CGI en faveur des dirigeants de PME qui partent à la retraite si les titres ont été détenus pendant au moins un an (à hauteur de son reliquat restant après imputation sur la plus-value de cession) La durée de détention est décomptée à partir de la date d'acquisition des actions. Les deux abattements ne peuvent pas se cumuler.

Le gain d'acquisition, après déduction le cas échéant de l'abattement ou des abattements, doit être déclaré ligne 1TZ de la 2042C. Ce montant est imposé au barème de l'impôt sur le revenu. Le montant de l'abattement pour durée de détention doit être déclaré ligne 1UZ et le montant de l'abattement fixe ligne 1VZ.

Le montant total du gain (gain avant abattements) est soumis aux prélèvements sociaux applicables aux revenus du patrimoine (17,2 %) et retenu pour la détermination du revenu fiscal de référence.

#### Décision de l'assemblée générale intervenue du 31.12.2016 au 31.12.2017

Lorsqu'il est issu d'actions gratuites attribuées sur décision de l'assemblée générale intervenue du 31.12.2016 au 31.12.2017, le gain d'acquisition est imposable selon les modalités suivantes :

– la fraction qui n'excède pas 300 000 € peut bénéficier, le cas échéant, de l'abattement pour durée de détention prévu au 1 de l'article 150-0 D (abattement pour durée de détention de droit commun ou renforcé) si les titres ont été acquis avant 2018 ou de l'abattement fixe de 500 000 € prévu à l'article 150-0 D ter du CGI en faveur des dirigeants de PME qui partent à la retraite si les titres ont été détenus pendant au moins un an (à hauteur de son reliquat restant après imputation sur la plus-value de cession). La durée de détention est décomptée à partir de la date d'acquisition des actions. Les deux abattements ne peuvent pas se cumuler.

Le gain d'acquisition déclaré ligne 1TZ de la 2042C, le cas échéant après application de l'abattement, est soumis au barème progressif de l'impôt sur le revenu et aux prélèvements sociaux dus au titre des revenus du patrimoine (17,2 %). Il n'est pas soumis à la contribution salariale de 10 %.

L'abattement pour durée de détention déclaré ligne 1UZ et l'abattement fixe prévu par l'article 150-0 D ter du CGI déclaré ligne 1VZ sont soumis aux prélèvements sociaux ;

– la fraction qui excède 300 000 € est imposée au barème (après déduction forfaitaire de 10 % applicable aux salaires) et soumise, pour son montant déclaré, à la CSG et à la CRDS sur les revenus d'activité (au taux global de 9,7 %) ainsi qu'à la contribution salariale de 10 %. Déclarez cette fraction du gain ligne 1TT ou 1UT.

#### Décision de l'assemblée générale intervenue à compter du 1.1.2018

Le gain d'acquisition est imposable selon les modalités suivantes :

– la fraction qui n'excède pas 300 000 € bénéficie de l'abattement de 50 % prévu au 3 de l'article 200 A du CGI ou, pour un dirigeant de PME partant à la retraite lorsque les titres ont été détenus pendant au moins un an, de l'abattement fixe de 500 000 € prévu à l'article 150-0 D ter du CGI puis de l'abattement de 50 %. L'abattement fixe de 500 000 € s'applique en priorité à la plus-value de cession et le reliquat restant disponible s'applique au gain d'acquisition.

Le gain, pour son montant avant abattement, est soumis aux prélèvements sociaux de 17,2 %. Déclarez le gain ligne 1TZ (il est soumis au barème progressif de l'impôt sur le revenu), l'abattement de 50 % ligne 1WZ et l'abattement fixe ligne 1VZ ;

– la fraction qui excède 300 000 € est imposée au barème (après déduction forfaitaire de 10 % applicable aux salaires) et soumise, pour son montant déclaré, à la CSG et à la CRDS sur les revenus d'activité (au taux global de 9,7 %) ainsi qu'à la contribution salariale de 10 %. Déclarez cette fraction du gain ligne 1TT ou 1UT.

#### À NOTER

Lorsque les actions sont cédées pour un prix inférieur à leur valeur d'acquisition, la moins-value s'impute sur le montant total du gain d'acquisition correspondant, avant application des abattements.

Si des actions gratuites, issues de plusieurs plans d'attribution dont la décision est intervenue à compter du 31.12.2016, sont cédées la même année, la limite de 300 000 € s'applique au montant total des gains d'acquisition. La limite de 300 000 € est une limite annuelle non reportable sur les années suivantes.

#### PRÉCISIONS

Le salarié doit conserver l'état individuel fourni par la société qui lui a attribué les options sur titres ou les actions gratuites, pour le produire, le cas échéant, à la demande de l'administration.

Le régime fiscal applicable aux options de souscription ou d'achat d'actions et aux attributions d'actions gratuites défini aux articles 80 bis et 80 quaterdecies du CGI est limité aux options sur titres et aux actions gratuites attribuées conformément aux articles L 225-177 et s. et L 225-1971 et s. du code de commerce.

#### GAINS ET DISTRIBUTIONS DE PARTS OU ACTIONS DE CARRIED-INTEREST

(CGI, art. 80 quindecies, 150-0A II. 8 et 163 quinquies C II. 1 ; BOI-RPPM-PVBMI-60-10)

Les distributions et gains afférents à des parts de fonds communs de placement à risque (FCPR) ou à des actions de sociétés de capital-risque (SCR) ou d'entités mentionnées au dernier alinéa du 8 du II de l'article 150-0 A du CGI, attribuées aux membres (salariés ou dirigeants soumis au régime fiscal des salariés) de l'équipe de gestion du FCPR ou de la SCR (parts et actions de carried-interest) sont imposables dans la catégorie des traitements et salaires lorsque les conditions prévues pour leur imposition selon le régime des plus-values de cession de valeurs mobilières ne sont pas respectées.

Ce régime d'imposition s'applique aux gains et distributions afférents aux parts de FCPR créés à compter du 30.6.2009 et aux actions de SCR émises à compter de cette date.

Ces sommes sont à déclarer ligne 1NX ou 10X de la 2042C.

En outre, les gains et distributions afférents aux parts de FCPR créés à compter du 1.1.2010 et aux actions de SCR émises à compter de cette date sont soumis à une contribution salariale de 30 %. Vous devez déclarer ces gains et distributions ligne 1NY ou 10Y.

## SALAIRES EXONÉRÉS

### AGENTS D'ASSURANCE

Si vous avez opté pour le régime fiscal des salariés et si vous exercez votre activité dans une zone franche urbaine-territoire entrepreneur, indiquez le montant de vos salaires exonérés d'impôt sur le revenu ligne 1AQ ou 1BQ de la 2042C1. Ils seront retenus pour la détermination du revenu fiscal de référence et pour le plafond d'épargne-retraite.

### SALARIÉS IMPATRIÉS

Si vous bénéficiez du régime fiscal des impatriés prévu à l'article 155 B du CGI (voir page 96), indiquez ligne 1DY ou 1EY de la 2042C1 le montant de la rémunération exonérée ainsi que la fraction exonérée des droits d'auteur lorsqu'ils sont imposés selon les règles des traitements et salaires. Ce montant sera retenu pour le calcul du revenu fiscal de référence.

### SOMMES EXONÉRÉES AFFECTÉES À L'ÉPARGNE-RETRAITE D'ENTREPRISE

Indiquez ligne 1SM ou 1DN de la 2042C1 le montant des droits inscrits sur un compte épargne temps (CET), non issus d'un abondement de l'employeur, ou, en l'absence de CET, les sommes correspondant à des jours de congé non pris, dans la limite de 10 jours par an, affectés à :

- un plan d'épargne pour la retraite collectif (PERCO) ou un plan d'épargne retraite d'entreprise collectif (Pereco). Ce montant est exonéré d'impôt sur le revenu ;
- un régime obligatoire d'entreprise de retraite supplémentaire dit régime "article 83". Ce montant est déductible du salaire imposable. Le montant indiqué ligne 1SM ou 1DN sera retenu pour le calcul du revenu fiscal de référence.

Vous devez également déclarer ce montant ligne 6QS ou 6QT de la 20421 afin qu'il soit pris en compte pour le calcul du plafond d'épargne retraite.

Figure 5. Déclaration n° 2042 C.

### 1 | SALAIRES, GAINS D'ACTIONNARIAT SALARIÉ

Agents d'assurance : salaires exonérés <i>Option pour le régime fiscal des salariés</i> .....	1AQ	<input type="text"/>	1BQ	<input type="text"/>
Salariés impatriés : salaires et primes exonérés .....	1DY	<input type="text"/>	1EY	<input type="text"/>
Sommes exonérées provenant du CET ou de jours de congé non pris, affectées à l'épargne retraite d'entreprise .....	1SM	<input type="text"/>	1DN	<input type="text"/>

Figure 6. Déclaration n° 2042 C.

### SALAIRES ET PENSIONS EXONÉRÉS RETENUS POUR LE CALCUL DU TAUX EFFECTIF

Salaires et pensions de source étrangère (exonérés selon la convention applicable), après déduction de l'impôt étranger. Salaires des détachés à l'étranger (y compris marins pêcheurs) exonérés en application de l'article 81A du code général des impôts. N'indiquez pas ces revenus ligne 8TI.

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE	2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE
Salaires .....	1AC <input type="text"/>	1BC <input type="text"/>	1CC <input type="text"/>	1DC <input type="text"/>
Marins-pêcheurs exerçant hors des eaux territoriales françaises .....	1GE <input type="checkbox"/> COCHEZ	1HE <input type="checkbox"/> COCHEZ	1IE <input type="checkbox"/> COCHEZ	1JE <input type="checkbox"/> COCHEZ
Frais réels <i>Joignez la liste détaillée sur papier libre</i> .....	1AE <input type="text"/>	1BE <input type="text"/>	1CE <input type="text"/>	1DE <input type="text"/>
Pensions de source étrangère .....	1AH <input type="text"/>	1BH <input type="text"/>	1CH <input type="text"/>	1DH <input type="text"/>
Pays de provenance des revenus de source étrangère .....	<input type="text"/>			

## SALAIRES ET PENSIONS EXONÉRÉS RETENUS POUR LE CALCUL DU TAUX EFFECTIF

### Salaires et pensions exonérés de source étrangère

Si vous êtes domicilié en France et si vous avez perçu à l'étranger des salaires ou des pensions exonérés d'impôt sur le revenu en France mais retenus pour le calcul du taux effectif, vous avez uniquement à remplir les lignes 1AC ou 1AH et suivantes, page 1 de la 2042C1, que vous disposiez ou non d'autres revenus de source étrangère.

Si vous ne disposez pas d'autres revenus de source étrangère, vous êtes dispensé de souscrire une 20471.

Les salaires doivent être déclarés lignes 1AC à 1DC après déduction des cotisations sociales obligatoires et après imputation de l'impôt acquitté à l'étranger.

Déclarez également lignes 1AC à 1DC le montant des indemnités journalières de maladie.

Les pensions sont à déclarer lignes 1AH à 1DH pour leur montant net encaissé après déduction de l'impôt étranger.

Ces revenus (après application de la déduction forfaitaire de 10% ou déduction des frais réels des salariés) seront retenus pour le calcul du taux effectif applicable à vos revenus imposables en France et pour la détermination du revenu fiscal de référence.

Si vous disposez, outre vos salaires ou pensions, d'autres revenus de source étrangère, souscrivez une 20471. Indiquez sur la 20471 et ligne 8TI de la 2042C1 uniquement ces autres revenus étrangers. Indiquez vos salaires et pensions lignes 1AC ou 1AH et suivantes.

### Salariés détachés à l'étranger

Si vous êtes domicilié en France et si vous bénéficiez de l'exonération prévue par le I ou II l'article 81A du CGI en faveur des salariés détachés à l'étranger (y compris les marins-pêcheurs exerçant leur activité hors des eaux territoriales françaises), indiquez le montant de votre rémunération exonérée ou de la fraction de rémunération exonérée lignes 1AC à 1DC de la 2042C1. Ces montants (après application de la déduction forfaitaire de 10% ou déduction des frais réels) seront retenus pour le calcul du taux effectif et pour la détermination du revenu fiscal de référence.

Les marins-pêcheurs bénéficiant de l'exonération doivent en outre cocher les cases 1GE à 1JE afin que la fraction exonérée soit prise en compte pour le calcul du taux de PAS qui sera appliqué par l'employeur à l'ensemble de la rémunération.

Si vous bénéficiez de l'exonération prévue par l'article 81 D du CGI en faveur des salariés appelés de l'étranger pour occuper un emploi auprès de la Chambre de commerce internationale, indiquez le montant de votre rémunération exonérée lignes 1AC à 1DC.

Si vous disposez par ailleurs de revenus de source étrangère autres que des salaires ou pensions, souscrivez une 2047. Indiquez sur la 2047 et ligne 8TI de la 2042 C uniquement le montant de ces autres revenus retenus pour le calcul du taux effectif.

# PENSIONS, RETRAITES ET RENTES VIAGÈRES

## PENSIONS, RETRAITES ET RENTES

(CGI, art. 79, 81, 158-5; BOI-RSA-PENS)

### → DÉCLAREZ LIGNES 1AS À 1DS

- les pensions, les rentes, les allocations de retraite et de vieillesse, y compris la majoration pour charges de famille;
- les rentes versées à la sortie d'un PERP, du régime PREFON, d'un contrat Madelin, d'un régime obligatoire de retraite supplémentaire d'entreprise (« article 83 ») et les rentes versées à la sortie d'un nouveau plan d'épargne retraite (PER individuel, Pereco, Pero) correspondant aux versements déductibles d'un revenu catégoriel ou du revenu global;
- les rentes viagères à titre gratuit (c'est-à-dire sans contrepartie) reçues en vertu d'un acte de donation ou d'un testament;
- les prestations de retraite versées sous forme de capital, notamment le versement sous forme de capital à l'échéance d'un PERP et le versement forfaitaire unique (remplaçant une pension de faible montant pour les contribuables ayant déjà liquidé une de leurs pensions avant le 1.1.2016). Si vous y avez intérêt, vous pouvez toutefois demander que ces revenus soient imposés selon le système du quotient (voir p. 292) ou opter pour l'imposition au taux forfaitaire de 7,5% (voir ci-après).

### → DÉCLAREZ LIGNES 1AZ À 1DZ

- les pensions, allocations et rentes d'invalidité.

Le montant des pensions et retraites et des pensions d'invalidité déclaré par les parties versantes est prérempli dans les cases situées au-dessus des cases 1AS et 1BS, 1AZ et 1BZ.

Le détail des pensions versées par chaque organisme est indiqué page 4 de la 2042K<sup>1</sup>.

Si le montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant exact ligne 1AS et 1BS, 1AZ et 1BZ.

### À NOTER

- Les revenus suivants ne sont jamais préremplis :
  - pensions et retraites des personnes à charge ou rattachées ;
  - pensions alimentaires.

Vous devez déclarer vous-même les montants perçus, dans les cases correspondant à la nature du revenu.

- Les allocations de préretraite sont imposées selon les règles des traitements et salaires et doivent être déclarées lignes 1AP à 1DP.

### → DÉCLAREZ LIGNES 1AT ET 1BT

le capital perçu à l'échéance de votre plan d'épargne retraite populaire PERP ou le "capital retraite" (voir ci-après) pour lequel vous optez pour l'imposition au taux forfaitaire de 7,5%.

Déclarez le montant avant déduction des cotisations ou contributions prélevées sur la pension en capital.

L'imposition forfaitaire est calculée sur le montant du capital diminué d'un abattement de 10%. Cet abattement, distinct de l'abattement de 10% appliqué à l'ensemble des pensions perçues par le foyer, n'est pas plafonné.

En principe, le montant du capital est prérempli ligne 1AS ou 1BS. Vous devez donc diminuer ce montant si vous inscrivez vos pensions en capital ligne 1AT ou 1BT.

### → DÉCLAREZ LIGNES 1AI ET 1BI

la fraction du capital versé à la sortie d'un nouveau plan d'épargne retraite ouvert à compter du 1.1.2019 (sortie à l'échéance ou sortie anticipée pour l'acquisition de la résidence principale) correspondant aux versements déductibles du revenu global ou d'un revenu catégoriel.

Ce montant est imposable au barème sans application de l'abattement de 10%.

Cette pension en capital ne peut pas bénéficier de l'option pour l'imposition au taux forfaitaire de 7,5%.

La fraction du capital correspondant aux produits générés par les versements déductibles est imposable selon les modalités prévues par l'article 200 A du CGI (prélèvement forfaitaire de 12,8% ou, sur option globale, imposition au barème progressif).

Figure 1. Déclaration n° 2042K.

**TRAITEMENTS, SALAIRES, PENSIONS, RENTES** Si un montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche au-dessous

Pensions, retraites, rentes	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE	2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE
Pensions, retraites et rentes connues				
Corrigez si le montant est inexact	1AS	1BS	1CS	1DS
Pensions de retraite en capital taxables à 7,5%	1AT	1BT		
Pensions en capital des nouveaux plans d'épargne retraite	1AI	1BI		
Pensions d'invalidité connues				
Corrigez si le montant est inexact	1AZ	1BZ	1CZ	1DZ
Pensions alimentaires perçues	1AO	1BO	1CO	1DO
Pensions perçues par les non-résidents et pensions de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AL	1BL	1CL	1DL
Autres pensions imposables de source étrangère	1AM	1BM	1CM	1DM

### → DÉCLAREZ LIGNES 1AO À 1DO

- les pensions et les rentes alimentaires;
- les prestations compensatoires perçues, à la suite d'un jugement de divorce, sous forme d'une rente ou de versements en capital effectués sur une période supérieure à 12 mois<sup>1</sup>;
- la contribution aux charges du mariage lorsque son versement résulte d'une décision de justice et que les époux font l'objet d'une imposition distincte.

En cas de divorce ou séparation des parents, déclarez ligne 1AO ou 1BO la pension qui vous est versée par l'autre parent pour l'entretien et l'éducation des enfants dont vous assumez la charge. Lorsqu'elle est versée directement à un enfant majeur rattaché à votre foyer, déclarez la pension ligne 1CO ou 1DO.

### Prélèvement à la source

Dans le cadre de la mise en place du prélèvement à la source (PAS), des lignes spécifiques sont prévues dans la rubrique des pensions pour permettre à l'administration de calculer automatiquement le taux du prélèvement et le montant de l'acompte.

Les pensions de source française (pensions de retraite et d'invalidité) versées aux personnes fiscalement domiciliées en France sont soumises à la retenue à la source prévue au 1° de l'article 204 A du CGI, prélevée par l'organisme payeur.

Les pensions versées à des personnes non domiciliées fiscalement en France sont soumises à la retenue à la source spécifique prévue par l'article 182 A du CGI.

Les pensions alimentaires ainsi que les pensions de source étrangère imposables en France n'ouvrant pas droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français ne sont pas soumises à la retenue à la source mais donnent lieu au versement de l'acompte prévu au 2° de l'article 204 A du CGI.

Les pensions de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français se trouvent hors du champ d'application du PAS.

### → DÉCLAREZ LIGNES 1AL À 1DL

- si vous êtes fiscalement domicilié en France, le montant des pensions de source étrangère (pensions de retraite, pensions d'invalidité, pensions alimentaires) ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français. Ce montant doit être déclaré dans la 2047 et reporté ligne 8TK de la 2042;
- si vous êtes fiscalement domicilié à l'étranger, le montant des pensions de source française qui ont été soumises en France à la retenue à la source prévue par l'article 182 A du CGI. Ce montant doit également être indiqué dans l'annexe n° 2041 E. Le montant de la retenue à la source doit être indiqué ligne 8TA de la 2042.

Les pensions déclarées lignes 1AL à 1DL sont exclues pour le calcul du PAS.

### → DÉCLAREZ LIGNES 1AM À 1DM

si vous êtes fiscalement domicilié en France, le montant des pensions de source étrangère (pensions de retraite, pensions d'invalidité, pensions alimentaires) autres que celles qui ouvrent droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français : pensions ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt étranger (impôt à déclarer lignes 8VM, 8WM, 8UM) et pensions n'ouvrant pas droit à crédit d'impôt. Le montant de ces pensions doit être déclaré dans la 2047.

Les pensions déclarées lignes 1AM et 1BM sont retenues pour le calcul de l'acompte à verser dans le cadre du PAS.

Les pensions déclarées lignes 1AL à 1DL et 1AM à 1DM ne doivent pas être inscrites lignes 1AS à 1DS, 1AZ à 1DZ ou 1AO à 1DO.

#### À NOTER

Si en 2020 vous ne percevez plus de pensions donnant lieu au versement d'acomptes de PAS (déclarées lignes 1AO à 1DO ou 1AM à 1DM), cochez l'une des cases 1HK, 1HL, 1HP, 1HQ de la 2042C. Ainsi, le revenu concerné de l'année 2019 ne sera pas retenu pour le calcul des acomptes à payer à compter de septembre 2020.

### Montant à déclarer

Portez le montant net de votre pension, retraite ou rente, effectivement perçu en 2019 (quelle que soit la date d'échéance des arrérages), après déduction, lorsqu'elles ont été retenues sur le montant de la pension :

- des cotisations de sécurité sociale, principalement d'assurance maladie;
- de la fraction déductible de la contribution sociale généralisée (CSG) à hauteur de 3,8 ou 4,2 ou 5,9 points, selon le taux de CSG appliqué en 2019 (3,8%, 6,6% ou 8,3%);
- de la contribution sociale sur les rentes de régimes de retraite à prestations définies ("retraite chapeau") mentionnés à l'article L. 137-11 du code de la sécurité sociale, dans la limite de la fraction acquittée au titre des premiers 1 000 € de rente mensuelle. Lorsque le montant de la pension est prérempli, ces déductions sont déjà effectuées.

Dans certains cas exceptionnels, vous pouvez également déduire :

- les cotisations de sécurité sociale lorsqu'elles n'ont pas été retenues sur le montant de la pension;
  - les dépenses occasionnées par leur perception : frais de certificat de vie; frais de prestations d'assistance aux assurés sociaux en vue de la liquidation effective de leurs droits à pension; frais de procès pour obtenir paiement d'une pension alimentaire à la suite d'un divorce...
- N'oubliez pas de joindre une note explicative.

#### À NOTER

Les rachats de cotisations de retraite au régime de base de sécurité sociale et aux régimes complémentaires légalement obligatoires sont déductibles des pensions. Les autres rachats ne sont pas déductibles.

1. Lorsque la prestation compensatoire est acquittée en un seul versement au-delà de la période de 12 mois suivant la date de décision judiciaire, ce versement peut être considéré comme un revenu exceptionnel et être imposé selon le système du quotient si la condition relative à son montant est remplie.

## Abattement de 10 %

L'abattement de 10 % est appliqué automatiquement au total des sommes portées lignes 1AS à 1DS, 1AZ à 1DZ, 1AO à 1DO, 1AL à 1DL et 1AM à 1DM.

L'abattement de 10 % ne peut pas :

- être inférieur à **393 €** pour chacun des titulaires de pensions ; mais lorsque la pension est inférieure à 389 €, la déduction est limitée au montant de la pension ;
- dépasser **3 850 €** par foyer.

## Cas particuliers

- Sur option expresse et irrévocable du bénéficiaire, les prestations de retraite (de source française ou étrangère) versées sous forme de capital ("capital retraite") peuvent être soumises à une imposition forfaitaire de 7,5 % (CGI, art. 163 bis II).

Cette option est possible lorsque les conditions suivantes sont remplies :

- le versement du capital n'est pas fractionné ;
  - les cotisations versées pendant la phase de constitution des droits, y compris le cas échéant par l'employeur, étaient déductibles du revenu imposable ou étaient afférentes à un revenu exonéré dans l'État auquel était attribué le droit de l'imposer.
- Cette imposition forfaitaire est calculée sur le montant du capital diminué d'un abattement de 10 %. Cet abattement, distinct de l'abattement de 10 % appliqué à l'ensemble des pensions perçues par le foyer, n'est pas plafonné.

Déclarez ligne 1AT ou 1BT le montant des pensions en capital pour lesquelles vous souhaitez opter pour la taxation à 7,5 %. Indiquez le montant avant déduction des cotisations ou contributions prélevées sur la pension. L'abattement de 10 % sera calculé automatiquement.

Le versement forfaitaire unique d'une pension de source française est effectué uniquement pour les assurés ayant liquidé une pension dans un autre régime de base avant le 1.1.2016.

En principe, le montant d'une pension de source française est prérempli ligne 1AS ou 1BS. Vous devez donc modifier le montant prérempli si vous inscrivez vos pensions en capital ligne 1AT ou 1BT.

- À l'échéance de votre plan d'épargne retraite populaire (PERP), vous pouvez demander le versement de la totalité de votre plan sous forme de capital (au lieu d'une rente) afin de l'affecter à l'acquisition de votre résidence principale en première accession à la propriété.

Déclarez lignes 1AS ou 1BS le versement en capital imposable selon les règles des pensions et retraites. Toutefois, vous pouvez opter pour le système du quotient ou pour l'imposition forfaitaire de 7,5 %.

- Vous pouvez demander le versement de 20 % de la valeur de rachat d'un PERP ou d'un contrat PREFON lors de l'échéance du contrat. Ce versement est imposé selon les règles des pensions et retraites et peut être soumis, sur option, au système du quotient ou à l'imposition forfaitaire de 7,5 %.

- Les prestations ("pécule" de fin de carrière) servies par le régime de prévoyance des footballeurs professionnels sont (à l'exclusion du capital versé en cas de décès ou d'invalidité totale et définitive de l'assuré qui est exonéré) imposables dans la catégorie des pensions, selon un système de quotient prévu par l'article 163-0A bis du CGI (voir p. 293).

Déclarez ce montant au cadre "Revenus exceptionnels ou différés", ligne 0XX de la 2042 C. Indiquez la nature des prestations perçues et le nombre d'années (y compris les fractions d'années) ayant donné lieu à déduction des cotisations pour la constitution du pécule. Ces prestations sont exclues de l'option pour l'imposition forfaitaire de 7,5 %.

### → NE DÉCLAREZ PAS

#### Pensions temporaires d'orphelin

- la fraction de la pension correspondant au montant des prestations familiales auxquelles aurait eu droit le parent décédé ;
- la partie de la pension remplaçant, du fait de la loi, l'allocation aux adultes handicapés ;
- la rente d'invalidité que perçoit l'enfant concerné.

#### Pensions de retraite et de vieillesse et sommes versées à titre de réparation

- l'allocation aux mères de famille ;
- la majoration pour assistance d'une tierce personne ;
- la prestation spécifique dépendance instituée par la loi n° 97-60 du 24.1.1997 ;
- l'allocation personnalisée d'autonomie instituée par la loi n° 2001-647 modifiée du 20.7.2001 ;
- les avantages de vieillesse non contributifs :
  - prestations constitutives du minimum vieillesse<sup>2</sup> ;
  - allocation de solidarité aux personnes âgées (ASPA) visée par l'article L. 815-1 du code de la sécurité sociale (qui s'est substituée, sous réserve de dispositions transitoires, aux prestations constitutives du minimum vieillesse depuis le 1.1.2006), d'un montant maximum en 2019 de 10 418,40 € pour une personne seule ou lorsqu'un seul membre d'un couple en bénéficie et de 16 174,59 € lorsque deux conjoints en bénéficient ;
  - allocation aux vieux travailleurs salariés et non salariés ainsi que la majoration pour conjoint à charge et son éventuel complément ;
  - allocation supplémentaire visée à l'ancien article L. 815-4 du code de la sécurité sociale (ex-Fonds national de solidarité) : 6 939,60 € pour une personne seule ou 9 216,99 € pour un couple marié en 2019 ;
  - allocation spéciale vieillesse et majoration prévues par les anciens articles L. 814-1 et 2 du code de la sécurité sociale ;
  - secours viager ;
  - allocation supplémentaire d'invalidité (ASI) visée par l'article L. 815-24 du code de la sécurité sociale, d'un montant maximum, en 2019, de 4 991,81 € pour une personne seule et de 8 237,26 € pour un couple marié lorsque les deux conjoints bénéficient de l'allocation ;

2. Ces prestations continuent d'être versées aux personnes qui en bénéficiaient au 31.12.2005 ou en ont bénéficié pendant la période transitoire (année 2006) dans l'attente de la mise en place effective de l'ASPA, sauf option expresse et irrévocable pour le nouveau régime de l'ASPA.

- les pensions de retraite versées par les régimes de sécurité sociale :
  - si le montant de la pension ne dépasse pas celui de l'allocation aux vieux travailleurs salariés et non salariés pour 2019 (3 478,80 €),
  - et si les ressources du bénéficiaire ne dépassent pas 10 418,40 € pour une personne seule et 16 174,59 € pour un couple ;

- la retraite du combattant ;

- les retraites mutualistes servies aux anciens combattants et victimes de la guerre, dans la limite de 1 821 € ;

- les sommes versées sous forme de capital ou de rente viagère, aux orphelins dont les parents ont été victimes de persécutions antisémites, en application du décret n° 2000-657 du 13.7.2000 et aux orphelins dont les parents ont été victimes d'actes de barbarie durant la 2<sup>e</sup> guerre mondiale en application du décret n° 2004-751 du 27.7.2004 ;

- l'allocation de reconnaissance versée aux rapatriés anciens membres des formations supplétives de l'armée française en Algérie (Harkis) ou à leurs conjoints ou ex-conjoints survivants et non remariés.

#### Pensions d'invalidité

- les pensions militaires d'invalidité et les pensions des victimes de la guerre (pensions militaires d'invalidité proprement dites, allocation temporaire aux grands invalides, allocations aux grands mutilés de guerre, indemnités de soins aux tuberculeux, pensions de veuve de guerre) ;

- les pensions d'invalidité versées par les régimes de sécurité sociale :

- si le montant de la pension ne dépasse pas celui de l'allocation aux vieux travailleurs salariés et non salariés pour 2019 (3 478,80 €),
- et si les ressources du bénéficiaire ne dépassent pas 10 418,40 € pour une personne seule et 16 174,59 € pour un couple ;

- les prestations et rentes viagères servies pour accidents du travail ou maladies professionnelles par les régimes obligatoires de sécurité sociale ;

- la majoration pour assistance d'une tierce personne ;

- les allocations versées aux infirmes civils en application des lois et décrets d'assistance et d'assurance.

#### Pensions et rentes alimentaires

- la somme versée directement par vos enfants ou petits-enfants à une maison de retraite ou à un établissement hospitalier, si vous disposez de très faibles ressources, telles que notamment l'allocation de solidarité aux personnes âgées (ASPA) ;

- la partie supérieure à 2 700 € de la rente perçue par décision de justice pour l'entretien d'un enfant mineur ;

- la somme versée directement par vos parents à un établissement hospitalier en paiement de vos frais d'entretien, si vous êtes majeur, infirme et sans ressources ;

- la partie supérieure à :

- 5 947 € de la pension alimentaire reçue de vos parents, si vous êtes majeur non chargé de famille (invalide ou non) ;
- 11 894 € de la pension alimentaire reçue de vos parents si vous êtes majeur (célibataire, veuf ou divorcé) chargé de famille<sup>3</sup>.

En effet, les sommes dépassant ces limites ne sont pas déductibles du revenu de vos parents ;

- la partie supérieure à 11 894 € de la pension alimentaire reçue de vos parents ou beaux-parents, si vous êtes marié (et majeur), chargé ou non de famille<sup>3</sup> :

- lorsque vos parents et beaux-parents participent ensemble à l'entretien de votre ménage, à raison d'au moins 5 947 € chacun,
- ou lorsque vos parents ou beaux-parents assurent seuls l'entretien de votre ménage.

#### Avantages en nature

l'avantage (logement, nourriture) qui vous est consenti en dehors de toute obligation alimentaire, dans la limite de 3 535 € :

- si vous vivez sous le toit d'un contribuable ;
- si vous êtes âgé de plus de 75 ans ;
- et si vous avez un revenu imposable qui n'excède pas le plafond de ressources prévu pour l'attribution de l'allocation de solidarité aux personnes âgées et de l'allocation supplémentaire d'invalidité, soit pour 2019, 10 418,40 € pour une personne seule et 16 174,59 € pour un couple marié (voir p. 184).

3. Quel que soit le nombre de vos enfants à charge.



## RENTES VIAGÈRES À TITRE ONÉREUX

(CGI, art. 158-6; BOI-RSA-PENS-30-20)

Ce sont :

- les rentes viagères perçues en contrepartie :
  - du versement d'une somme d'argent,
  - de la transmission d'un bien ;
- les rentes allouées en dommages-intérêts par décision de justice.

### → DÉCLAREZ

- les rentes constituées auprès de compagnies d'assurances moyennant le versement d'un capital en espèces ;
- les rentes perçues à la sortie d'un nouveau plan d'épargne retraite (PER individuel, Pereco ou Pero) correspondant à des versements volontaires non déductibles ou à des versements provenant de l'épargne salariale ;
- les rentes perçues en contrepartie de la vente d'un immeuble ou d'un fonds de commerce (vente en viager) ;
- les rentes qui résultent de la conversion de l'usufruit du conjoint survivant ;
- les rentes constituées dans un partage, à titre de soulte, pour compenser l'inégalité de deux lots ;
- les rentes servies en exécution d'une clause de donation entre vifs et à titre de charge imposée au donataire ;
- la "rente survie" visée à l'article 50 de la loi d'orientation du 30.6.1975 en faveur des personnes handicapées ;
- les rentes perçues en exécution d'une clause de partage d'ascendant ;
- les rentes allouées en dommages-intérêts, par décision de justice, aux victimes d'un accident ;
- les rentes versées par les régimes de retraite facultatifs des élus locaux. Ces rentes sont imposables quelle que soit la date de liquidation de la pension.

### → NE DÉCLAREZ PAS

- la rente allouée en dommages-intérêts, par décision de justice, à la victime d'un accident ayant entraîné une incapacité permanente totale nécessitant l'assistance d'une tierce personne ;
- la rente versée à une victime d'un accident de la circulation en exécution d'une transaction intervenue entre la victime et la compagnie d'assurances en application de la loi n° 85.677 du 5.7.1985 (toutes autres conditions prévues ci-dessus remplies) ;
- la rente d'invalidité servie en exécution de contrats d'assurance facultatifs en vue de compléter un régime légal de protection sociale, que les prestations soient temporaires ou permanentes.

Figure 2. Déclaration n° 2042 K.

**TRAITEMENTS, SALAIRES, PENSIONS, RENTES** Si un montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche au-dessous

### Rentes viagères à titre onéreux

Montant perçu par le foyer par âge d'entrée en jouissance

	moins de 50 ans	de 50 à 59 ans	de 60 à 69 ans	à partir de 70 ans
Rentes connues .....				
Corrigez si le montant est inexact .....	<b>1AW</b>	<b>1BW</b>	<b>1CW</b>	<b>1DW</b>
Rentes perçues par les non-résidents et rentes de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français .....	<b>1AR</b>	<b>1BR</b>	<b>1CR</b>	<b>1DR</b>

### Prélèvement à la source

Dans le cadre de la mise en place du prélèvement à la source (PAS), des lignes spécifiques sont prévues dans la rubrique des rentes viagères à titre onéreux.

Les rentes viagères à titre onéreux versées aux personnes domiciliées fiscalement en France donnent lieu au versement de l'acompte prévu au 2° de l'article 204 A du CGI, calculé par l'administration fiscale.

Celles versées à des personnes non domiciliées fiscalement en France sont soumises à la retenue à la source spécifique prévue par l'article 182 A du CGI.

Les rentes de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français se trouvent hors du champ du PAS.

Déclarez lignes 1AR à 1DR :

- si vous êtes fiscalement domicilié en France, le montant des rentes de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français. Ce montant doit être déclaré dans la  $\overline{2047}$  et reporté ligne 8TK de la  $\overline{2042}$  ;
- si vous êtes fiscalement domicilié à l'étranger, le montant des rentes de source française qui ont été soumises en France à la retenue à la source prévue par l'article 182 A du CGI. Ce montant doit également être indiqué dans l'annexe n° 2041 E. Le montant de la retenue à la source doit être indiqué ligne 8TA de la  $\overline{2042}$ .

Les rentes déclarées lignes 1AR à 1DR seront exclues pour le calcul du PAS. Elles ne doivent pas être inscrites lignes 1AW à 1DW.

### Montant à déclarer

Indiquez, sur chacune des lignes 1AW à 1DW (ou 1AR à 1DR), le montant total des rentes perçues en 2019 par tous les membres du foyer fiscal, en fonction de l'âge qu'avait chaque bénéficiaire lors de l'entrée en jouissance de la rente.

Indiquez la somme perçue ; le montant imposable sera calculé automatiquement.

Seule une fraction de ces rentes est imposable. L'âge du bénéficiaire au moment de la date d'entrée en jouissance<sup>4</sup> détermine la fraction imposable de la rente :

- si le bénéficiaire était âgé de moins de 50 ans, la fraction imposable est de 70 % (ligne 1AW) ;
- si le bénéficiaire était âgé de 50 à 59 ans inclus, la fraction imposable est de 50 % (ligne 1BW) ;
- si le bénéficiaire était âgé de 60 à 69 ans inclus, la fraction imposable est de 40 % (ligne 1CW) ;
- si le bénéficiaire était âgé de 70 ans et plus, la fraction imposable est de 30 % (ligne 1DW).

4. La date d'entrée en jouissance est en principe celle à laquelle le premier arrérage a commencé à courir.

#### EXEMPLE

SOMME PERÇUE	ÂGE LORS DE L'ENTRÉE EN JOUISSANCE DE LA RENTE	FRACTION IMPOSABLE
5 500 €	42 ans	$5\,500 \text{ €} \times 70 \% = 3\,850 \text{ €}$
2 000 €	66 ans	$2\,000 \text{ €} \times 40 \% = 800 \text{ €}$

Pour déterminer la fraction imposable de la rente viagère constituée au profit de deux conjoints et réversible au profit du conjoint survivant, l'âge à prendre en considération est :

- pendant la durée du mariage : l'âge du plus âgé des époux lors de l'entrée en jouissance de la rente ;
- à partir du décès : comme ci-dessus, ou l'âge du survivant à la date du décès, si cette solution est plus favorable.

# REVENUS DES VALEURS ET CAPITAUX MOBILIERS

## REVENUS SOUMIS À UN PRÉLÈVEMENT FORFAITAIRE

Prélèvement forfaitaire non libératoire	117
Prélèvement forfaitaire libératoire	119
REVENUS SOUMIS À L'IMPÔT SUR LE REVENU	
Revenus distribués	120
Produits de placement à revenu fixe	123
Produits et gains des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie	124

La **2042K** est préremplie du montant des revenus de capitaux mobiliers perçus en 2019 par le contribuable et son conjoint. Une case blanche située à droite de la case préremplie permet de corriger le montant inscrit s'il est inexact.

Les sommes qui doivent être indiquées sur la **2042** sont celles qui figurent :

- sur le justificatif n° 2561 ter que vous a adressé l'établissement payeur des revenus s'il est établi en France ;
- sur la **2778DIV** et la **2778** (revenus distribués et produits de placement à revenu fixe versés par un établissement payeur établi à l'étranger, soumis au prélèvement forfaitaire non libératoire, et produits des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie de source européenne soumis au prélèvement forfaitaire libératoire) ;
- sur la **2047** que vous souscrivez lorsque l'établissement payeur des revenus est établi à l'étranger.

## REVENUS SOUMIS EN 2019 À UN PRÉLÈVEMENT FORFAITAIRE

(CGI, art. 117 quater, 125-0 A, 125 A et 125 D ; BOI-RPPM-RCM-30-10 et BOI-RPPM-RCM-30-20)

Lors de leur versement les revenus de capitaux mobiliers supportent un prélèvement, sauf exception. Selon les produits, ce prélèvement forfaitaire est non libératoire (il s'agit d'un acompte d'impôt sur le revenu) ou libératoire de l'impôt sur le revenu.

### PRÉLÈVEMENT FORFAITAIRE OBLIGATOIRE NON LIBÉRATOIRE

Un prélèvement forfaitaire obligatoire est effectué lors du versement des revenus distribués, des produits de placements à revenu fixe et des produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie afférents à des versements effectués à compter du 27.9.2017. Le montant de ce prélèvement s'impute sur l'impôt sur le revenu dû au titre de l'année au cours de laquelle il a été opéré. S'il excède l'impôt dû, il est restitué.

Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux	127
Frais et charges	129
Déficits	129
Crédits d'impôt	129
Impatriés	130

## Revenus distribués

(CGI, art. 117 quater)

Les revenus distribués mentionnés aux articles 108 à 117 bis et 120 à 123 bis du CGI sont soumis au prélèvement forfaitaire de 12,8 %.

Toutefois les contribuables appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année (RFR de 2017 pour les revenus perçus en 2019) est inférieur à 50 000 € (personne seule) ou 75 000 € (couple soumis à imposition commune) peuvent demander à être dispensés de ce prélèvement.

Les contribuables formulent leur demande de dispense par la remise d'une attestation sur l'honneur à l'établissement qui assure le paiement des revenus, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle de leur paiement (CGI, art. 242 quater). La dispense ne concerne pas les prélèvements sociaux.

Les personnes fiscalement domiciliées en France dont le revenu fiscal de référence excède la limite précitée qui perçoivent des revenus distribués sont tenues d'acquitter le prélèvement forfaitaire non libératoire lorsque la personne qui assure leur paiement est établie hors de France (CGI, art. 117 quater, III).

### À NOTER

Le prélèvement forfaitaire n'est pas applicable aux revenus distribués pris en compte pour la détermination du bénéfice imposable d'une entreprise BIC, BNC ou BA ni aux revenus des titres détenus dans un PEA.

Le prélèvement forfaitaire est calculé sur le montant des revenus distribués sans application de l'abattement de 40 %.

## Produits de placement à revenu fixe

(CGI, art. 125 A)

Les intérêts et autres produits de placements à revenu fixe sont soumis à un prélèvement forfaitaire de 12,8 %.

Toutefois les contribuables appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 25 000 € (personne seule) ou 50 000 € (couple soumis à imposition commune) peuvent demander à être dispensés de ce prélèvement.

Les contribuables formulent leur demande de dispense par la remise d'une attestation sur l'honneur à l'établissement qui assure le paiement des revenus, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle de leur paiement (CGI, art. 242 quater). La dispense ne concerne pas les prélèvements sociaux.

Les personnes fiscalement domiciliées en France dont le revenu fiscal de référence excède la limite précitée qui perçoivent des produits de placement à revenu fixe sont tenues d'acquitter le prélèvement forfaitaire non libératoire lorsque la personne qui assure leur paiement est établie hors de France (CGI, art. 125 D).

## Produits et gains des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie

(CGI, art. 125-0 A)

Les produits et gains de cession des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie afférents aux versements effectués à compter du 27.9.2017 sont soumis au prélèvement forfaitaire non libératoire prévu à l'article 125 A du CGI. Ce prélèvement est effectué au taux de :

- 12,8 % pour les contrats de moins de 8 ans ;
- 7,5 % pour les contrats d'au moins 8 ans.

Les contribuables appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 25 000 € (personne seule) ou 50 000 € (couple soumis à imposition commune) peuvent demander à être dispensés de ce prélèvement. Cette demande doit être formulée au plus tard à la date du versement des produits (CGI, art. 242 quater). La dispense ne concerne pas les prélèvements sociaux.

Les personnes fiscalement domiciliées en France dont le revenu fiscal de référence excède la limite précitée qui bénéficient de produits de bons et contrats de capitalisation ou d'assurance-vie attachés à des primes versées à compter du 27.9.2017 sont tenues d'acquitter le prélèvement forfaitaire non libératoire lorsque la personne qui assure leur paiement est établie hors de France (CGI, art. 125 D).

## Modalités de versement du prélèvement

Lorsque la personne qui assure le paiement des revenus est établie en France, le prélèvement est effectué par cette personne.

Lorsque la personne qui assure le paiement des revenus est établie hors de France, le prélèvement est dû par les contribuables qui appartiennent à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence est égal ou supérieur aux limites précitées.

Le prélèvement est déclaré et payé de la souscription de la déclaration 2778 par le contribuable lui-même ou, lorsque l'établissement payeur étranger est établi dans un État de l'Espace économique européen (E.E.E.), par cet établissement s'il a été mandaté à cet effet par le bénéficiaire des revenus.

Tableau 1. Taux de prélèvement forfaitaire (personnes domiciliées en France).

NATURE DES PRODUITS	TAUX
<b>PRÉLÈVEMENT NON LIBÉRATOIRE<sup>1</sup></b>	
Intérêts et autres produits de placement à revenu fixe	12,8 %
Produits des actions et parts de sociétés (revenus distribués)	12,8 %
Produits et gains de cession de bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie afférents aux versements effectués à compter du 27.9.2017 :	
- contrats de moins de 8 ans	12,8 %
- contrats de plus de 8 ans	7,5 %
<b>PRÉLÈVEMENT LIBÉRATOIRE</b>	
Produits des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie <sup>2</sup>	Souscrits depuis le 1.1.1990 d'une durée de : > moins de 4 ans 35 % > 4 à 8 ans 15 % > 8 ans et plus 7,5 % <sup>3</sup> Souscrits entre le 1.1.1983 et le 31.12.1989 d'une durée de : > moins de 2 ans 45 % > 2 à 4 ans 25 % > 4 à 6 ans 15 % > 6 ans et plus 7,5 % <sup>3</sup>
Produits de placement à revenu fixe abandonnés au profit d'organismes d'intérêt général (épargne solidaire) <sup>4</sup>	5 %
Produits de placements à revenu fixe et de bons ou contrats de capitalisation payés dans un État ou territoire non coopératif <sup>4</sup>	75 %

1. Prélèvement effectué sauf dispense pour les personnes dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année n'excède pas certains montants.

2. Prélèvement effectué sur option du contribuable sur les produits des bons ou contrats souscrits auprès d'entreprises d'assurance établies en France ou dans un autre État de l'EEE.

3. Prélèvement applicable aux produits acquis ou constatés à compter du 1.1.1998, afférents à des versements effectués du 26.9.1997 au 26.9.2017, sauf exceptions.

4. Prélèvement obligatoire.

## Modalités déclaratives

Les revenus soumis au prélèvement non libératoire doivent être déclarés sur la 2042 sur la ligne correspondant à leur nature pour être soumis à l'impôt sur le revenu, soit au taux forfaitaire de 12,8 % (ou 7,5 % pour les produits des contrats d'assurance-vie d'au moins 8 ans afférents à des versements effectués à compter du 27.9.2017 correspondant aux primes n'excédant pas 150 000 €), soit, sur option globale, au barème de l'impôt sur le revenu.

Le montant du prélèvement forfaitaire non libératoire doit être indiqué ligne 2CK. Il est imputé sur le montant de l'impôt dû. S'il excède ce montant, l'excédent est restitué.

## PRÉLÈVEMENT FORFAITAIRE LIBÉRATOIRE

### Prélèvement libératoire sur option sur les produits et gains de cession des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie

(CGI, art. 125-0 A; BOI-RPPM-RCM-30-10-20-20)

Les produits et gains de cession des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie souscrits auprès d'entreprises d'assurance établies en France ou dans un autre État de l'Espace économique européen (EEE), afférents aux versements effectués avant le 27.9.2017, perçus par les personnes physiques domiciliées en France, peuvent faire l'objet, sur option, d'un prélèvement libératoire de l'impôt sur le revenu (au lieu d'être soumis à l'impôt sur le revenu selon le barème progressif).

Le prélèvement libératoire est opéré au moment de l'encaissement des revenus :

- par l'établissement payeur français;
- ou, lorsque l'établissement payeur est établi hors de France dans un État de l'Espace économique européen EEE, par cet établissement payeur étranger s'il a été mandaté à cet effet par le bénéficiaire des revenus ou, à défaut de mandat, par le bénéficiaire des revenus lui-même lors de la souscription de la déclaration 2778 (art. 125 D du CGI).

L'option doit être exercée au plus tard lors de l'encaissement des revenus lorsque l'établissement payeur est établi en France ou dans les 15 premiers jours du mois suivant celui de l'encaissement, lors du dépôt de la 2778 et du paiement du prélèvement correspondant lorsque l'établissement payeur est établi dans un État membre de l'EEE.

L'option peut être partielle, c'est-à-dire porter seulement sur une fraction des revenus. Elle est irrévocable.

## Prélèvement libératoire obligatoire

Les produits de placement à revenu fixe abandonnés au profit d'organismes d'intérêt général dans le cadre d'un mécanisme d'épargne "solidaire" (versement automatique à l'organisme bénéficiaire par le gestionnaire du fonds d'épargne) sont soumis à un prélèvement obligatoire libératoire au taux de 5 % (II et III bis de l'article 125 A du CGI).

Un prélèvement forfaitaire obligatoire de 75 % est applicable aux produits de placements à revenu fixe dont le débiteur est établi ou domicilié en France et qui sont payés hors de France dans un État ou territoire non coopératif (ETNC) au sens de l'article 238-0 A du CGI (III et III bis de l'article 125 A du CGI).

Toutefois, ce prélèvement ne s'applique pas, notamment, si le débiteur démontre que l'opération d'endettement a principalement un objet et un effet autres que de permettre la localisation des produits correspondants dans un ETNC ("clause de sauvegarde").

Les produits et gains de cession des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie versés à des personnes domiciliées hors de France sont soumis à un prélèvement forfaitaire obligatoire (II bis de l'article 125-0 A du CGI). Le prélèvement est effectué au taux de 45 %, 35 %, 25 %, 15 % ou 7,5 % selon la durée et la date de souscription du contrat, lorsqu'ils sont afférents à des primes versées avant le 27.9.2017 et au taux de 12,8 % lorsqu'ils sont afférents à des primes versées à compter du 27.9.2017.

Un prélèvement de 75 % est applicable aux produits des contrats de capitalisation et d'assurance-vie bénéficiant à des personnes domiciliées ou établies dans un État ou territoire non coopératif

## Modalités déclaratives

Les revenus soumis au prélèvement libératoire sont retenus pour le calcul du revenu fiscal de référence. Vous devez indiquer leur montant dans la 2042 :

- ligne 2DH, les produits des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie de source française ou européenne d'une durée au moins égale à 8 ans afférents aux versements effectués avant le 27.9.2017, soumis au prélèvement libératoire de 7,5 %. Ces revenus donneront lieu éventuellement à l'application de l'abattement de 4 600 € ou de 9 200 € et à la restitution du prélèvement correspondant ;

- ligne 2XX, les produits des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie de source française ou européenne de moins de 8 ans afférents aux versements effectués avant le 27.9.2017, soumis au prélèvement libératoire ;

Figure 1. Déclaration n° 2042 K.

2 I REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS	
<i>Si un montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche.</i>	
Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie de 8 ans et plus	
- produits des versements effectués avant le 27.9.2017	
• produits soumis au prélèvement libératoire	..... 2DH
Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie de moins de 8 ans	
- produits des versements effectués avant le 27.9.2017	
• produits soumis au prélèvement libératoire	..... 2XX
Autres revenus soumis à un prélèvement ou une retenue libératoire	
.....	..... 2EE

– ligne 2EE, les produits d'épargne solidaire et les produits de placement à revenu fixe de source française payés dans un État ou territoire non coopératif;

– ligne 2VM de la  $\overline{2042C}$  les gains de cession des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie de source française ou européenne attachés aux versements effectués avant le 27.9.2017, soumis au prélèvement libératoire;

– ligne 2RA de la  $\overline{2042C}$  les produits des bons ou contrats de capitalisation d'assurance-vie de source française ou européenne d'au moins 8 ans afférents aux versements effectués avant le 27.9.2017, soumis au prélèvement libératoire de 7,5 % en cas de réinvestissement dans un nouveau plan d'épargne retraite. Ces revenus donneront lieu, le cas échéant, à l'application de l'exonération 4 600 € ou de 9 200 €, de l'abattement de 4 600 € ou de 9 200 € ainsi qu'à la restitution du prélèvement correspondant.

## TAUX DES PRÉLÈVEMENTS FORFAITAIRES

En 2019, les revenus soumis aux prélèvements forfaitaires indiqués dans le tableau 1 ont aussi supporté les prélèvements sociaux suivants<sup>1</sup>:

- la contribution sociale généralisée (CSG) de 9,2 % (*Code de la sécurité sociale, art. L.136-6, L.136-7 et L.136-8; CGI, art. 1600-0C, 0D et 0E*);
- la contribution pour le remboursement de la dette sociale (CRDS) de 0,5 % (*art. 15 et 16 de l'ordonnance n° 96-50 du 24.1.1996; CGI, art. 1600-0G*);
- le prélèvement de solidarité de 7,5 % (*CGI, art. 235 ter*).

## REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS SOUMIS À L'IMPÔT SUR LE REVENU

(BOI-RPPM-RCM-20-15)

Les revenus perçus depuis le 1.1.2018 sont soumis à l'impôt sur le revenu au taux forfaitaire de 12,8 % (auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2 % pour les revenus qui ne les ont pas déjà supportés lors de leur versement) ou, sur option globale du contribuable, au barème de l'impôt sur le revenu.

### Option pour l'imposition au barème

Au lieu de l'imposition au taux forfaitaire de 12,8 % (ou 7,5 % pour certains produits de bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie), le contribuable peut opter pour l'imposition de l'ensemble de ses revenus de capitaux mobiliers et gains de cession de valeurs mobilières au barème progressif de l'impôt sur le revenu en cochant la case 20P de la  $\overline{2042}$ .

L'option pour l'imposition au barème entraîne les effets suivants:

- en ce qui concerne les revenus de capitaux mobiliers:
  - l'abattement de 40 % est appliqué sur les revenus distribués éligibles à cet abattement;
  - les frais déductibles payés dans l'année et les déficits des années antérieures sont admis en déduction;
  - une fraction de la CSG afférente aux RCM est déductible du revenu global de l'année de son paiement;
- en ce qui concerne les plus-values:
  - l'abattement pour durée de détention de droit commun ou renforcé prévu au 1<sup>er</sup> ou 1<sup>quater</sup> de l'article 150-0 D du CGI est susceptible de s'appliquer (pour les titres acquis avant 2018);
  - une fraction de la CSG afférente aux plus-values est déductible du revenu global de l'année de son paiement.

## REVENUS DISTRIBUÉS

(CGI, art. 108, 158-3; BOI-RPPM-RCM-10-20)

### Revenus des actions et parts (ligne 2DC)

(BOI-RPPM-RCM-20-10-20-10)

Vous devez déclarer ligne 2DC le montant des dividendes d'actions, des produits de parts sociales, des produits des parts bénéficiaires ou de fondateur, quel que soit le pourcentage que vous détenez dans la société distributrice.

Il s'agit des revenus distribués par les sociétés passibles de l'impôt sur les sociétés ou d'un impôt équivalent (ou soumises sur option à cet impôt) ayant leur siège en France, dans un État de l'Union

Figure 2. Déclaration n° 2042K.

<b>2 I REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS</b> Si un montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche.	
Vous optez pour l'imposition au barème de l'ensemble de vos revenus de capitaux mobiliers (rubrique 2) et de vos gains de cession de valeurs mobilières (rubrique 3) ..... 20P <input checked="" type="checkbox"/>	
<b>3 I GAINS DE CESSION DE VALEURS MOBILIÈRES, DROITS SOCIAUX ET GAINS ASSIMILÉS</b>	
Plus-value sans application d'abattement ..... 3VG <input type="text"/>	Moins-value 2019 ..... 3VH <input type="text"/>

1. Les produits des bons ou contrats de capitalisation et placements de même nature autres que ceux libellés en unités de compte sont soumis aux prélèvements sociaux lors de leur inscription en compte ou au contrat.

européenne ou dans un État ou territoire ayant conclu avec la France une convention en vue d'éviter les doubles impositions contenant une clause d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales. Ces distributions doivent résulter d'une décision régulière des organes compétents de la société. Ces revenus peuvent être perçus directement ou par l'intermédiaire d'un OPCVM (SICAV ou FCP) ou d'une société d'investissement.

Vous devez déclarer ces revenus pour leur montant brut perçu (déduction faite des seuls frais d'encaissement), avant déduction du prélèvement forfaitaire obligatoire et des prélèvements sociaux opérés à la source.

Les dividendes de source étrangère doivent être déclarés pour leur montant brut, majoré du crédit d'impôt conventionnel.

Les revenus déclarés ligne 2DC ouvrent droit à un abattement de 40 %, applicable uniquement en cas d'option globale pour l'imposition des revenus et gains mobiliers au barème progressif.

Si vous avez exercé cette option, les dépenses déductibles engagées pour l'acquisition du revenu (essentiellement frais de garde des titres) inscrites ligne 2CA sont déduites après l'application de l'abattement de 40 %.

#### À NOTER

- Ne déclarez pas ligne 2DC les dividendes perçus sur le PEA qui sont exonérés d'impôt sur le revenu (sous réserve des précisions ci-après concernant la ligne 2FU).
- Les dividendes issus des bénéficiaires exonérés distribués par des sociétés d'investissements immobiliers cotées (SIIC) ainsi que par des sociétés de placement à prépondérance immobilière à capital variable (SPPICAV) sont exclus du bénéfice de l'abattement de 40 %. Ils doivent être déclarés ligne 2TS.
- Les revenus distribués pris en compte pour la détermination du bénéfice imposable de votre entreprise ou de la société de personnes dont vous êtes associé, puis retranchés du résultat et imposés à votre nom à l'impôt sur le revenu sont à déclarer ligne 2DC.
- Les revenus des actions et parts déclarés ligne 2DC ont, en principe, été soumis au prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8 % lors de leur versement. Dans ce cas, le montant du prélèvement forfaitaire déjà acquitté est indiqué ligne 2CK car il constitue un crédit d'impôt restituable.

### Dividendes imposables des titres non cotés détenus dans un PEA ou un PEA-PME (ligne 2FU)

(CGI, art. 157, 5 bis; BOI-RPPM-RCM-40-50-30 et BOI-RPPM-RCM-40-55)

En principe, les revenus des titres détenus dans un PEA ou un PEA-PME n'ont pas à être déclarés.

Toutefois, vous devez déclarer la fraction imposable des produits des titres non cotés détenus dans un PEA ou un PEA-PME.

Les produits de ces titres sont exonérés d'impôt seulement dans la limite d'un montant égal à 10 % de la valeur d'inscription au plan desdits titres.

Le montant total des produits perçus au cours de l'année dans le PEA ou le PEA-PME (imposable ou non) figure sur le justificatif délivré par l'organisme gestionnaire de votre plan.

#### À NOTER

Les dividendes déclarés ligne 2FU ouvrent droit à l'abattement de 40 %, applicable uniquement en cas d'option globale pour l'imposition au barème progressif. Ces revenus n'ont pas fait l'objet du prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de 12,8 % ni des prélèvements sociaux lors de leur inscription sur le plan.

#### Détermination de la fraction imposable

La limite d'exonération est dépassée lorsque le montant des dividendes perçus en 2019 afférents aux titres non cotés détenus dans le PEA ou le PEA-PME excède 10 % de la valeur d'acquisition des titres détenus en 2019 dans le plan.

En cas d'acquisition ou de cession de titres non cotés détenus dans un PEA en cours d'année, la valeur d'acquisition de ces titres est appréciée sur la base d'une durée moyenne pondérée de détention (exemple: durée de détention de 3/12<sup>e</sup> pour les titres acquis le 1.10.2019). Toutefois, cette pondération ne s'applique pas pour les titres qui ont donné lieu à la perception d'un produit dans le PEA au cours de la même année.

Dès lors que la limite d'exonération est franchie, la fraction imposable est égale à la différence entre le montant total des dividendes perçus en 2019 afférents aux titres non cotés et 10 % de la valeur d'acquisition de ces titres.

#### Régularisation en cas de retrait ou de clôture du PEA ou du PEA-PME

En cas de retrait ou de rachat effectué sur un PEA ou un PEA-PME de moins de 5 ans, afin d'éviter une double imposition, vous pouvez déduire de la valeur liquidative du plan le montant des revenus imposés depuis l'ouverture du plan. Cette régularisation peut être effectuée lors de la souscription de la 2074 et de la 2042<sup>1</sup>.

Lors du retrait de sommes ou de valeurs figurant sur le PEA ou le PEA-PME avant l'expiration de la cinquième année pour création ou reprise d'entreprise ou lors de la clôture d'un PEA ou d'un PEA-PME de plus de 5 ans, le gain est exonéré d'impôt sur le revenu mais soumis aux prélèvements sociaux. Ce gain comprend notamment la fraction des produits de titres non cotés déclarée l'année de leur encaissement. Cette fraction, déclarée ligne 2FU, a déjà été soumise aux prélèvements sociaux. Afin de corriger cette double imposition, vous pouvez demander, par voie de réclamation contentieuse, la

Figure 3. Déclaration n° 2042 K.

**2 I REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS** Si un montant brérempli est inexact, ravez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche.

Revenus des actions et parts Abattement de 40 % si option barème .....		2DC	
Dividendes imposables des titres non cotés détenus dans le PEA ou le PEA-PME .....		2FU	
Autres revenus distribués et assimilés .....		2TS	

restitution des prélèvements sociaux opérés lors de la clôture dans la limite du montant des prélèvements acquittés sur les revenus déclarés ligne 2FU.

### PRÉCISIONS

Les dividendes distribués aux associés des sociétés d'exercice libéral (SEL) et des autres sociétés soumises à l'IS, qui y exercent leur activité professionnelle, excédant le seuil de 10 % du capital social, des primes d'émission et des sommes versées en compte courant sont soumis aux cotisations et contributions sociales dues au titre des revenus d'activité, lors de leur versement au bénéficiaire (voir p. 128). Lorsque les parts ou actions de ces sociétés sont détenues dans un PEA, les revenus distribués sont imposables à l'impôt sur le revenu pour la fraction qui excède 10 % de la valeur d'inscription des titres au PEA. Ces revenus doivent être déclarés ligne 2FU et le montant ainsi déclaré est retenu dans la base de calcul des prélèvements sociaux dus au titre des revenus du patrimoine. Afin d'éviter une double imposition aux prélèvements sociaux, indiquez ligne 2CG le montant de ces revenus déclarés ligne 2FU qui ont déjà été soumis aux cotisations et contributions sociales au titre des revenus d'activité. Ils n'ouvrent pas droit à CSG déductible.

### Autres revenus distribués et assimilés (ligne 2TS)

Il s'agit notamment :

- des jetons de présence perçus par les membres du conseil d'administration ou du conseil de surveillance de sociétés (CGI, art. 117 bis) ;
- des avances, prêts et acomptes reçus par les associés des sociétés de capitaux (CGI, art. 111-a) ;
- des revenus des actions et parts de sociétés non éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI (notamment revenus des parts de SIIC ou de SPPICAV et revenus distribués par des sociétés ayant leur siège dans un État n'ayant pas conclu avec la France une convention en vue d'éviter les doubles impositions).

Ces revenus n'ouvrent pas droit à l'abattement de 40 %.

### Revenus réputés distribués et revenus des structures soumises hors de France à un régime fiscal privilégié (ligne 2G0)

Le montant des revenus déclarés ligne 2G0 de la 2042C1 est multiplié par un coefficient de 1,25 uniquement pour le calcul de l'impôt sur le revenu en cas d'option pour l'imposition au barème.

### Revenus réputés distribués

Il s'agit de revenus distribués non déductibles du résultat de la société dont ils proviennent :

- rémunérations et avantages occultes (CGI, art. 111-c) ;
- rémunérations excessives ou ne correspondant pas à un travail effectif (CGI, art. 111-d) ;
- dépenses de chasse, de pêche, de résidences de plaisance et d'agrément, de navigation de plaisance (CGI, art. 111-e) ;

- revenus réputés distribués à la suite d'une rectification des résultats de la société (CGI, art. 109).

Ces revenus ne bénéficient pas de l'abattement de 40 %.

### Revenus des structures soumises hors de France à un régime fiscal privilégié (CGI, art. 123 bis ; BOI-RPPM-RCM-10-30-20)

Remplissez cette ligne si vous détenez directement ou indirectement 10 % au moins des actions, parts, droits financiers ou droits de vote dans une structure (personne morale, organisme, fiducie ou institution comparable) établie ou constituée hors de France, soumise à un régime fiscal privilégié et dont l'actif ou les biens sont principalement constitués de valeurs mobilières, de créances, de dépôts ou de comptes courants.

Doivent être regardées comme bénéficiant d'un régime privilégié les structures établies ou constituées dans un État ou territoire où elles sont soumises à un prélèvement fiscal global inférieur d'au moins un tiers à l'impôt sur les sociétés qu'elles supporteraient si elles étaient établies ou constituées en France.

Indiquez ligne 2G0 de la 2042C1 la quote-part des bénéficiaires ou des revenus positifs de la personne morale correspondant à la proportion des droits financiers que vous détenez.

Ces revenus sont considérés comme acquis le premier jour du mois qui suit la clôture de l'exercice de la structure ou le 31 décembre si aucun exercice n'a été clos au cours de l'année. Ils sont imposables même s'ils ne vous ont pas été distribués.

Vous devez conserver la déclaration et les documents (notamment bilan et compte de résultats de la structure) prévus par l'article 50 septies de l'annexe II au CGI (décret no 99-1156 du 29.12.1999) pour les produire, le cas échéant, à la demande de l'administration.

Les bénéficiaires sont déterminés comme si la personne morale était imposable à l'impôt sur les sociétés en France.

Toutefois, si la personne morale est établie dans un État n'ayant pas conclu de convention d'assistance administrative avec la France, le revenu que vous devez déclarer ne peut pas être inférieur au produit de la fraction (proportionnelle à vos droits financiers) de l'actif net ou de la valeur nette des biens de la structure, par un taux égal à celui mentionné au 3° du 1 de l'article 39 du CGI, relatif à la déduction des intérêts des comptes courants d'associés.

L'impôt acquitté par la personne morale dans le pays ou territoire où elle est établie ou constituée est déductible (à proportion des droits que vous détenez) de votre revenu imposable, s'il est comparable à l'impôt sur les sociétés applicable en France. Vous devez justifier du paiement effectif de cet impôt.

Figure 4. Déclaration n° 2042 K.

2 I REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS <small>Si un montant prérempli est inexact, razez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche.</small>			
Autres revenus distribués et assimilés .....		2TS	
Intérêts et autres produits de placement à revenu fixe .....		2TR	
Intérêts des prêts participatifs et des minibons .....		2TT	



## PRODUITS DE PLACEMENT À REVENU FIXE

### Intérêts et autres produits de placement à revenu fixe (ligne 2TR)

(BOI-RPPM-RCM-10-10)

Il s'agit notamment des produits suivants :

- intérêts des livrets bancaires fiscalisés ;
- produits des comptes de dépôt et des comptes à terme ;
- produits de créances, cautionnements, comptes courants d'associés ;
- produits d'obligations et emprunts d'État ;
- produits des bons du Trésor sur formules et assimilés (bons d'épargne des PTT ou de La Poste, bons de la Caisse nationale de Crédit agricole, bons de caisse du Crédit mutuel, bons de la Caisse nationale de l'énergie, bons émis par les groupements régionaux d'épargne et de prévoyance, bons à cinq ans du Crédit foncier de France) ainsi que les produits des bons de caisse émis par les établissements de crédit ;
- produits des bons de caisse émis par les entreprises ;
- produits de titres de créances négociables sur un marché réglementé (billets de trésorerie, certificats de dépôts, bons des institutions financières spécialisées, bons du Trésor en compte courant, bons des sociétés financières agréées et bons à moyen terme négociables) ;
- produits des fonds communs de créances (FCC) de moins de 5 ans et boni de liquidation de ces fonds ;
- produits des fonds communs de créances (FCC) de plus de 5 ans ;
- intérêts des prêts consentis entre particuliers (voir toutefois l'exonération en faveur des prêts familiaux ci-après) ;
- intérêts courus en 2019 sur les plans d'épargne-logement (PEL) ouverts avant le 1.1.2018 de plus de 12 ans (ou arrivés à échéance pour les plans ouverts avant le 1.4.1992) et sur les PEL ouverts à compter du 1.1.2018, dès la première année. La prime d'épargne (PEL ouverts avant 2018) est exonérée d'impôt sur le revenu en totalité ;
- intérêts courus en 2019 sur les comptes d'épargne-logement (CEL) ouverts à compter du 1.1.2018.

#### À NOTER

Ne déclarez pas ligne 2TR les intérêts des prêts participatifs et des minibons qui doivent être déclarés ligne 2TT (voir ci-après).

Ne déclarez pas ligne 2TR la fraction imposable des intérêts des obligations remboursables en actions non cotées détenues dans un PEA-PME. Ces intérêts doivent être déclarés ligne 2TQ (voir ci-après).

#### Produits exonérés

Ne déclarez pas notamment les intérêts des sommes inscrites sur :

- un livret A ;
- un livret d'épargne populaire (LEP) ;
- un livret de développement durable et solidaire (LDDS) ;
- un compte d'épargne-logement ouvert avant le 1.1.2018 ;
- un plan d'épargne-logement ouvert avant le 1.1.2018, de moins de 12 ans ;
- un livret d'épargne entreprise (LEE) ouvert avant le 1.1.2014 ;
- un livret jeune ;
- un PEP.

### Intérêts des prêts participatifs (ligne 2TT)

(CGI, art. 125-00 A ; BOI-RPPM-RCM-20-10-20-30).

Inscrivez ligne 2TT le montant des intérêts que vous avez perçus en 2019 en rémunération de prêts participatifs ou de minibons. En principe, ce montant est prérempli sur votre déclaration.

La perte en capital subie en cas de non-remboursement d'un prêt participatif, rémunéré ou non rémunéré, consenti en 2016 est imputable sur les intérêts générés par d'autres prêts participatifs perçus au cours de l'année au cours de laquelle cette perte devient définitivement irrécouvrable ou au cours des cinq années suivantes.

Les pertes subies en cas de non-remboursement de prêts participatifs consentis à compter du 1.1.2017 ou de minibons souscrits à compter de la même date sont imputables, dans la limite de 8 000 €, sur les intérêts générés par des prêts participatifs ou des minibons la même année ou au cours des cinq années suivantes.

L'imputation des pertes en capital sur les intérêts est effectuée en matière d'impôt sur le revenu quelle que soit la modalité d'imposition (taux forfaitaire ou barème progressif sur option).

En revanche, la totalité des intérêts perçus reste soumise aux prélèvements sociaux.

Si en 2019 vous avez subi une perte en cas de non-remboursement d'un prêt participatif ou d'un minibon sans avoir perçu d'intérêts sur prêts participatifs ou minibons, inscrivez ligne 2TX de la  $\overline{2042C}$  le montant du capital non remboursé.

Si en 2019 vous avez à la fois perçu des intérêts (montant prérempli ligne 2TT) et subi une perte en capital ou si en 2019 vous avez perçu des intérêts et vous avez à imputer une perte provenant d'une année antérieure, déduisez la perte du montant des intérêts perçus selon les modalités indiquées ci-dessus en fonction de l'origine de la perte.

Si le résultat est positif, inscrivez-le ligne 2TT (après avoir rayé le montant prérempli).

Si le résultat est négatif, inscrivez-le ligne 2TU à 2TX de la  $\overline{2042C}$ , selon l'année d'origine de la perte. Ce montant sera imputable sur les intérêts perçus en 2020 et au cours des années suivantes selon les modalités indiquées ci-dessus.

### Intérêts imposables des obligations remboursables en actions détenues dans le PEA-PME (ligne 2TQ)

(CGI, art. 157, 5° bis).

Les intérêts des obligations remboursables en actions (ORA) non cotées détenues dans le PEA-PME sont exonérés seulement pour leur fraction qui n'excède pas 10 % de la valeur d'inscription de ces titres sur le plan. La fraction qui excède ce seuil de 10 % est soumise à l'impôt sur le revenu et aux prélèvements sociaux.

Le montant prérempli sur la  $\overline{2042K}$ , correspond à la totalité des intérêts afférents aux ORA. Inscrivez ligne 2TQ le montant des intérêts imposables, c'est-à-dire le montant des intérêts perçus sous déduction de la fraction exonérée (10 % de la valeur des ORA).

#### À NOTER

Les revenus déclarés ligne 2TQ n'ont pas fait l'objet du prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de 12,8 % ni des prélèvements sociaux lors de leur inscription sur le plan.

## BONS ET CONTRATS DE CAPITALISATION ET D'ASSURANCE-VIE

(CGI, art. 125-0 A, 125 D, 122-2, 200 A; BOI-RPPM-RCM-10-10-80; BOI-RPPM-RCM-20-10-20-50)

Les produits et gains de cession des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie souscrits auprès d'entreprises d'assurance établies en France ou hors de France dans un État membre de l'Union européenne ou dans un autre État partie à l'accord sur l'EEE ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales (Islande, Liechtenstein et Norvège) afférents à des versements effectués avant le 27.9.2017 continuent de bénéficier du régime applicable avant cette date : imposition au barème de l'impôt sur le revenu sauf en cas d'option pour le prélèvement forfaitaire libératoire effectué lors du versement des revenus.

Les produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie souscrits afférents à des versements effectués à compter du 27.9.2017 sont soumis, lors de leur versement, au prélèvement forfaitaire non libératoire : 12,8% sur les contrats de moins de 8 ans et 7,5% sur les contrats de plus de 8 ans (6 ans pour les contrats souscrits avant le 1.1.1990). Lors du traitement de la déclaration de revenus, ils sont imposés au taux forfaitaire de 12,8% (produits des contrats de moins de 8 ans et produits des contrats de plus de 8 ans correspondant aux primes excédant 150 000 €) ou 7,5% (produits des contrats de plus de 8 ans correspondant aux primes n'excédant pas 150 000 €) ou, sur option globale du contribuable, imposés au barème de l'impôt sur le revenu.

### Produits des bons et contrats de 8 ans et plus

Quelle que soit la date des versements auxquels ils se rapportent et quelle que soit leur modalité d'imposition, les produits des contrats d'au moins 8 ans, souscrits auprès d'entreprises d'assurance établies en France ou dans un autre État de l'UE ou de l'EEE, bénéficient d'un abattement de 4 600 € (personne seule) ou 9 200 € (couple soumis à imposition commune).

Cet abattement s'applique dans l'ordre suivant : produits des versements effectués avant le 27.9.2017 (produits soumis au barème puis produits déjà soumis au prélèvement forfaitaire libératoire) puis produits des versements effectués à compter du 27.9.2017 (produits soumis au taux de 7,5% puis produits soumis au taux de 12,8%, en l'absence d'option pour le barème progressif).

### Produits afférents aux versements effectués avant le 27.9.2017

Les produits acquis ou constatés à compter du 1.1.1998 sur les bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie d'une durée au moins égale à 8 ans (6 ans pour ceux souscrits avant le 1.1.1990) sont soumis au barème de l'impôt sur le revenu (sauf exonérations ci-dessous), lors du dénouement du contrat ou lors du retrait.

Sur option, ces produits peuvent être soumis au prélèvement forfaitaire libératoire de 7,5% lors de leur versement.

Ces produits bénéficient d'un abattement annuel de 4 600 € (célibataires, veufs ou divorcés) ou de 9 200 € (couples mariés ou pacsés soumis à imposition commune) quelle que soit leur modalité d'imposition.

Toutefois, en cas d'option pour le prélèvement forfaitaire libératoire, l'abattement de 4 600 ou 9 200 € n'est pas appliqué au moment où le prélèvement est effectué. Lors du traitement de sa déclaration de revenus, le contribuable bénéficie d'un crédit d'impôt qui s'impute sur le montant de l'impôt dû.

### Produits exonérés

– Pour les bons ou contrats d'une durée au moins égale à 8 ans (ou 6 ans) souscrits avant le 26.9.1997 auprès d'une entreprise d'assurance établie en France, les produits acquis ou constatés à compter du 1.1.1998 et attachés aux versements suivants :

- versements effectués avant le 26.9.1997 ;
  - versements effectués à compter du 26.9.1997 sur des contrats à primes périodiques lorsqu'ils correspondent aux primes initialement prévues par le contrat ;
  - versements programmés effectués entre le 26.9.1997 et le 31.12.1997, en exécution d'un engagement pris avant le 26.9.1997 ;
  - versements libres, dans la limite de 200 000 F (30 490 €) par souscripteur, effectués entre le 26.9.1997 et le 31.12.1997.
- Les produits attachés aux contrats en unités de compte principalement investis en actions d'une durée au moins égale à 8 ans, dits contrats DSK ou NSK (art. 125-0 A I quater et I quinquies du CGI).

### À NOTER

Quelle que soit la durée du contrat ou du bon de capitalisation, les produits sont exonérés si le dénouement donne lieu au versement d'une rente viagère ou si le dénouement résulte du licenciement, de la cessation d'activité non salariée suite à un jugement de liquidation judiciaire, de la mise à la retraite anticipée ou de l'invalidité du souscripteur ou de son conjoint.

Figure 5. Déclaration n° 2042K.

2 I REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS <i>Si un montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche.</i>			
<b>Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie de 8 ans et plus</b>			
– produits des versements effectués avant le 27.9.2017			
• produits soumis au prélèvement libératoire	<input type="text"/>	2DH	<input type="text"/>
• autres produits	<input type="text"/>	2CH	<input type="text"/>
– produits des versements effectués à compter du 27.9.2017 : total perçu à répartir lignes 2VV et 2WW			
	2UU	<input type="text"/>	
• produits imposables à 7,5% produits correspondant aux primes n'excédant pas 150 000€		2VV	<input type="text"/>
• produits imposables à 12,8% produits correspondant aux primes excédant 150 000€		2WW	<input type="text"/>
<b>Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie de moins de 8 ans</b>			
– produits des versements effectués avant le 27.9.2017			
• produits soumis au prélèvement libératoire	<input type="text"/>	2XX	<input type="text"/>
• autres produits	<input type="text"/>	2YY	<input type="text"/>
– produits des versements effectués à compter du 27.9.2017			
		2ZZ	<input type="text"/>

Si le dénouement de votre contrat est intervenu en 2019 ou si vous avez effectué un rachat en 2019, indiquez ligne 2CH le montant des produits acquis ou constatés à compter du 1.1.1998, afférents à des primes versées du 26.9.1997 au 26.9.2017 pour lesquels vous n'avez pas opté pour le prélèvement libératoire de 7,5% (sous réserve des produits exonérés).

L'abattement annuel de 4 600 € (personnes seules) ou de 9 200 € (couples mariés ou pacsés) sera appliqué en priorité sur ces produits. Indiquez ligne 2DH le montant des produits des contrats d'assurance-vie et des bons de capitalisation de source française ou européenne pour lesquels vous avez opté pour le prélèvement libératoire de 7,5%, afin de permettre l'application de l'abattement de 4 600 € (ou 9 200 €).

Le montant indiqué ligne 2DH sera également retenu pour la détermination du revenu fiscal de référence.

Lorsque le montant des revenus déclarés ligne 2CH est inférieur à l'abattement de 4 600 € ou de 9 200 € ou lorsqu'aucun revenu n'est déclaré ligne 2CH, le reliquat d'abattement ou la totalité de l'abattement non utilisé peut être imputé sur les revenus déclarés ligne 2DH.

Cette imputation est effectuée de façon automatique lors du calcul de l'impôt.

L'imputation de l'abattement restant disponible vous permet de bénéficier d'un crédit d'impôt au titre des revenus déclarés ligne 2DH qui ont fait l'objet du prélèvement libératoire de 7,5% lors de leur versement.

Ce crédit d'impôt est égal à 7,5% de l'abattement restant disponible, éventuellement limité au montant des revenus déclarés ligne 2DH.

Si un reliquat d'abattement est constaté après imputation sur les produits déclarés ligne 2CH puis 2DH, ce reliquat s'impute sur les produits afférents aux versements effectués à compter du 27.9.2017 (voir ci-après).

### Produits afférents aux versements effectués à compter

du 27.9.2017 (BOI-RPPM-RCM-10-20 n° 110)

Le montant des produits des contrats de plus de 8 ans afférents aux versements effectués à compter du 27.9.2017 est en principe prérempli ligne 2UU. Ils ont supporté le prélèvement forfaitaire non libératoire (sauf dispense) au taux de 7,5%.

Le montant de ces produits doit être réparti par le contribuable :

- ligne 2VV s'ils correspondent à des primes n'excédant pas 150 000 €. Ils sont imposables au taux forfaitaire de 7,5% (ou au barème, sur option globale);
- ligne 2WW s'ils correspondent à des primes excédant 150 000 €. Ils sont imposables au taux forfaitaire de 12,8% (ou au barème, sur option globale).

Le montant des produits éligibles au taux réduit de 7,5% est fonction du montant total des primes versées sur le bon ou contrat auquel se rattachent ces produits ainsi que sur les autres bons ou contrats de capitalisation et placements de même nature (souscrits auprès d'entreprises d'assurance établies en France ou à l'étranger et générant des produits imposables ou exonérés) dont est titulaire la personne bénéficiaire des produits et qui n'ont pas déjà fait l'objet d'un remboursement en capital au 31 décembre de l'année qui précède.

Ainsi, lorsque le montant total des primes versées sur l'ensemble des bons et contrats détenus par le titulaire des produits n'excède

pas le seuil de 150 000 € les produits sont éligibles en totalité au taux réduit.

Lorsque le montant total des primes excède le seuil de 150 000 €, les produits demeurent éligibles pour partie au taux réduit dès lors que le montant des primes versées avant le 27.9.2017 est inférieur à 150 000 €.

La fraction des produits imposables au taux de 7,5% est déterminée en multipliant le montant des produits afférents aux primes versées à compter du 27.9.2017 par le rapport existant entre les deux termes suivants :

- au numérateur, le montant de 150 000 €, réduit, le cas échéant, du montant des primes versées avant le 27.9.2017 et non remboursées (si le montant des primes versées avant le 27.9.2017 excède 150 000 €, la totalité des produits est imposable au taux de 12,8%);
- au dénominateur, le montant des primes versées à compter du 27.9.2017 et non remboursées.

Les produits qui ne sont pas éligibles au taux de 7,5% sont imposables au taux de 12,8%.

En l'absence d'option pour l'imposition au barème, l'abattement ou le reliquat d'abattement de 4 600 ou 9 200 € s'applique d'abord sur les produits imposés au taux de 7,5% puis sur les produits imposés au taux de 12,8%.

### À NOTER

Les produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie souscrits auprès d'entreprises d'assurance établies hors de France et hors des États membres de l'Union européenne et des États partie à l'accord sur l'EEE ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales (Islande, Liechtenstein et Norvège) ne bénéficient ni de l'abattement de 4 600 ou 9 200 € ni de l'option pour le prélèvement forfaitaire libératoire ni de l'imposition au taux de 7,5%. Ces produits doivent être déclarés dans la rubrique "Produits des contrats de moins de 8 ans" (voir ci-dessous).

### Produits des bons et contrats de moins de 8 ans

#### Produits afférents aux versements effectués avant le 27.9.2017

Les produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie de moins de 8 ans, afférents à des versements effectués avant le 27.9.2017, sont soumis au barème de l'impôt sur le revenu, au titre de l'année du dénouement du contrat ou du retrait.

Sur option, les produits des contrats européens peuvent être soumis au prélèvement forfaitaire libératoire lors de leur versement au taux de 15%, 35%, 25% ou 45%.

Indiquez le montant de ces produits ligne 2XX s'ils ont été soumis au prélèvement forfaitaire libératoire lors de leur versement.

Indiquez le montant de ces produits ligne 2YY si vous n'avez pas opté pour le prélèvement libératoire lors de leur versement. Ils seront imposés au barème de l'impôt sur le revenu (y compris sans option globale pour l'imposition des RCM et gains mobiliers au barème).

Indiquez également ligne 2YY les produits des contrats souscrits auprès d'entreprises établies hors de France, hors de l'UE et hors de l'EEE quelle que soit la durée du contrat.

## Produits afférents aux versements effectués à compter du 27.9.2017

Les produits des contrats de moins de 8 ans afférents aux versements effectués à compter du 27.9.2017 sont imposables au taux forfaitaire de 12,8%. Ils peuvent toutefois être imposés au barème sur option globale du contribuable pour l'imposition de l'ensemble de ses revenus et gains mobiliers suivant ce mode d'imposition. Indiquez le montant de ces produits ligne 2ZZ.

## Gains de cession des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie

124 C; BOI-RPPM-RCM-20-10-20-50 n° 430 et suiv.)

Le régime d'imposition du gain réalisé lors de la cession d'un bon ou d'un contrat de capitalisation ou d'assurance-vie est le même que celui applicable aux produits du bon ou contrat concerné. Toutefois, les gains de cession des bons ou contrats de plus de 8 ans ne bénéficient pas de l'abattement de 4 600 € ou 9 200 €.

Ainsi, la fraction du gain attaché à des primes versées avant le 27.9.2017 est soumise de plein droit au barème progressif de l'impôt sur le revenu, à défaut d'option pour le prélèvement forfaitaire libératoire (aux mêmes conditions que les produits).

La fraction du gain attaché à des primes versées à compter du 27.9.2017 est imposée de plein droit à taux forfaitaire à défaut d'option pour l'imposition globale des revenus et gains mobiliers suivant le barème progressif (après avoir supporté, sauf cas de dispense, le prélèvement forfaitaire non libératoire).

Les gains réalisés en 2019 doivent être déclarés lignes 2VM à 2VP de la 2042C).

Lorsqu'ils ont été soumis au prélèvement forfaitaire non libératoire, le montant du prélèvement doit être inscrit ligne 2CK.

Lorsque le résultat de la différence entre le prix de cession du bon ou contrat et son prix d'acquisition est négatif, la moins-value ainsi constatée est imputable sur les produits et gains de cession de bons ou contrats de capitalisation ou d'assurance-vie réalisés au cours de la même année et, le cas échéant, des cinq années suivantes. Elle s'impute uniquement sur les produits ou gains soumis au même régime d'imposition que celui qui se serait appli-

qué au gain net de cession du bon ou contrat si cette cession avait généré une plus-value et non une moins-value.

Ainsi, la perte constatée lors de la cession d'un bon ou contrat dont les produits sont imposables par application du barème progressif de l'impôt sur le revenu ne peut être imputée que sur des produits et gains de cession de bons ou contrats de capitalisation réalisés au cours de la même année ou des cinq années suivantes, imposables au barème.

De même, la perte constatée lors de la cession d'un bon ou contrat dont les produits sont imposables au taux forfaitaire prévu au 1 de l'article 200 A du CGI ne peut être imputée que sur des produits et gains de cession de bons ou contrats de capitalisation réalisés au cours de la même année ou des cinq années suivantes imposables au taux forfaitaire. Dans ce cas, lorsque le contribuable réalise des produits ou gains imposables pour partie au taux de droit commun de 12,8% et pour partie au taux de 7,5%, la perte est imputée en priorité sur l'assiette imposable au taux de 7,5% puis, pour le reliquat, sur celle imposable au taux de 12,8%.

Le cas échéant, l'abattement de 4 600 € ou 9 200 € est appliqué au reliquat des produits imposables après imputation de la perte. La perte constatée lors de la cession d'un bon ou contrat dont les produits ne sont pas imposables à l'impôt sur le revenu ne sont pas imposables ni reportables. Le cas échéant, seule la fraction de cette perte attachée à des primes pour lesquelles les produits sont soumis à l'impôt sur le revenu peut être imputée ou reportée.

Si vous aviez une perte reportable provenant de l'année 2018 ou si vous avez constaté une perte lors de la cession d'un bon ou contrat de capitalisation ou d'assurance-vie en 2019, déduisez cette perte du montant des produits et gains de même nature réalisés en 2019.

À l'issue de cette imputation, si vous constatez un reliquat de perte non imputé provenant de l'année 2018, indiquez le montant de ce reliquat ligne 2VQ. Si vous constatez un reliquat de perte non imputé provenant de l'année 2019, indiquez le montant de ce reliquat ligne 2VR. Ces moins-values pourront être déduites des produits et gains de même nature réalisés en 2020 ou au cours des années suivantes selon les modalités indiquées ci-dessus.

Figure 6. Déclaration n° 2042 C.

## 2 | REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

### Gains de cession des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie

- gains attachés aux versements effectués avant le 27.9.2017:

gains soumis au prélèvement libératoire ..... 2VM

autres gains ..... 2VN

- gains attachés aux versements effectués à compter du 27.9.2017:

gains imposables à 7,5% ..... 2VO

gains imposables à 12,8% ..... 2VP

- moins-values de cession non imputées à reporter sur l'année 2020, provenant de l'année:

2018 ... 2VQ  ..... 2019 ... 2VR

### Rachat d'un contrat d'assurance-vie de 8 ans et plus réinvesti dans un nouveau plan d'épargne retraite:

- produits des versements effectués avant le 27.9.2017

produits soumis au prélèvement forfaitaire libératoire ..... 2RA

autres produits ..... 2RB

- produits des versements effectués à compter du 27.9.2017

produits imposables à 7,5% ..... 2RC

produits imposables à 12,8% ..... 2RD

## Rachat d'un bon ou contrat de capitalisation ou d'assurance-vie de plus de 8 ans réinvesti dans un nouveau plan d'épargne retraite

(CGI, art. 125-0 A, I, 1<sup>o</sup>, dernier al)

En cas de rachat total ou partiel d'un bon ou contrat de capitalisation ou d'assurance-vie de plus de 8 ans, effectué avant le 1.1.2023 et plus de 5 ans avant l'âge de la retraite, lorsque l'intégralité des sommes reçues au titre du rachat est reversée, avant le 31 décembre de l'année du rachat, sur un nouveau plan d'épargne retraite (ouvert à compter du 1.10.2019), les produits bénéficient d'une exonération de 4 600 € ou 9 200 €, appliquée avant l'abattement de 4 600 € ou 9 200 €.

Inscrivez lignes 2RA à 2RD de la 2042C les produits perçus lors du rachat, selon la date du versement auquel ils se rapportent.

Indiquez ligne 2RA le montant des produits pour lesquels vous avez opté pour le prélèvement forfaitaire libératoire de 7,5 %, afin de permettre l'application de l'exonération de 4 600 € ou 9 200 € et de l'abattement de 4 600 € ou 9 200 €. Vous obtiendrez ainsi la restitution du prélèvement libératoire de 7,5 % effectué sur ces produits lors du rachat, à hauteur du montant de l'exonération et de l'abattement applicables.

## REVENUS DÉJÀ SOUMIS AUX PRÉLÈVEMENTS SOCIAUX

La plupart des RCM imposables ont déjà été soumis aux prélèvements sociaux lors de leur versement ou de leur inscription en compte. Leur montant est donc prérempli dans la 2042K<sup>1</sup> conformément aux informations communiquées à l'administration par les établissements payeurs.

Cette année de nouvelles lignes ont été créées afin que les revenus soient identifiés dès la préimpression de la 2042K<sup>1</sup> selon leur situation au regard des prélèvements sociaux. Ainsi, vous n'avez pas de transfert de revenus à effectuer d'une ligne à une autre lorsque vous optez pour l'imposition au barème progressif.

### Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux, sans CSG déductible

Indiquez ligne 2CG les produits suivants qui n'ouvrent jamais droit à CSG déductible, y compris lorsqu'ils sont imposés au barème de l'impôt sur le revenu :

- produits attachés aux fonds en euros des bons et contrats de capitalisation ou d'assurance-vie, inscrits en compte et soumis à la CSG au cours d'années antérieures à celle du retrait ou de la clôture (2019), que les primes aient été versées avant le 27.9.2017 ou à compter de cette date ;
- répartitions de fonds communs de placement à risques (FCPR) ou distributions de sociétés de capital-risque (SCR) qui ont bénéficié d'une exonération conditionnelle qui deviennent imposables du

fait de la perte du régime de faveur (CGI, art.163 quinquies B, 163 quinquies C, 163 quinquies C bis) et qui ont été soumises aux prélèvements sociaux lors de la distribution, au cours d'une année antérieure ;

- revenus distribués et intérêts de compte courant perçus par les associés de sociétés soumises à l'IS, exerçant leur activité dans le cadre de cette société et relevant du régime social des indépendants, pour leur fraction qui excède 10 % du capital social, des primes d'émission et des sommes versées en compte courant, soumise aux cotisations et contributions sociales au titre des revenus d'activité.

Les revenus inscrits ligne 2CG sont exclus de la base soumise aux prélèvements sociaux et n'ouvrent pas droit à CSG déductible.

### Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux, avec CSG déductible en cas d'option pour le barème

Inscrivez ligne 2BH le montant des revenus perçus en 2019 sur lesquels les prélèvements sociaux ont déjà été prélevés en 2019 par l'établissement payeur (ou lors de la souscription de la 2778<sup>1</sup>) et qui ouvrent droit à CSG déductible uniquement en cas d'option pour l'imposition au barème progressif de l'impôt sur le revenu. Il s'agit des produits suivants :

- revenus distribués et produits de placement à revenu fixe (y compris les revenus distribués et intérêts perçus par les travailleurs indépendants exerçant leur activité dans le cadre d'une société soumise à l'IS pour leur fraction qui n'excède pas 10 % du capital social, des primes d'émission et des sommes versées en compte courant) ;
- produits attachés aux fonds en unités de compte des bons ou contrats de capitalisation ou d'assurance-vie afférents aux primes versées à compter du 27.9.2017 ;
- produits des fonds en euros des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie afférents à l'année de la clôture ou du retrait (2019), attachés aux primes versées à compter du 27.9.2017.

Le montant des revenus indiqué ligne 2BH est exclu de la base de calcul des prélèvements sociaux. Leur montant est en outre retenu pour le calcul du montant de CSG à déduire du revenu global de l'année 2019 si vous avez opté pour l'imposition au barème de l'ensemble de vos revenus de capitaux mobiliers et gains de cession de valeurs mobilières (case 20P cochée).

Le montant de CSG déductible sera alors calculé (6,8 % du montant déclaré ligne 2BH) et déduit automatiquement de votre revenu global de 2019 soumis au barème de l'impôt sur le revenu. Il sera ajouté au montant de CSG déductible prérempli sur votre déclaration des revenus de 2019.

N'indiquez pas cette fraction de CSG déductible ligne 6DE page 4 de la 2042<sup>1</sup>.

Figure 7. Déclaration n° 2042K.

#### 2 I REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS Si un montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche.

Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux sans CSG déductible .....		2CG	
Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux avec CSG déductible si option barème .....		2BH	
Autres revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux avec CSG déductible .....		2DF	
Revenus déjà soumis au seul prélèvement de solidarité de 7,5 % .....		2DG	
Revenus soumis au seul prélèvement de solidarité à soumettre à la CSG et à la CRDS .....		2DI	

Si vous n'optez pas pour l'imposition au barème de l'ensemble de vos revenus de capitaux mobiliers et gains de cession de valeurs mobilières, les revenus inscrits ligne 2BH n'ouvrent pas droit à CSG déductible.

### Revenus des associés exerçant leur activité professionnelle en société

Les revenus distribués et les intérêts de comptes courants d'associés perçus par les associés des sociétés d'exercice libéral (SEL) et de toutes les sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés, qui y exercent leur activité professionnelle et relèvent à ce titre du régime social des travailleurs non salariés non agricoles, sont soumis aux prélèvements sociaux selon des modalités particulières (article 22 de la loi de financement de la sécurité sociale pour 2009 et art. 11, I-A de la loi de financement de la sécurité sociale pour 2013).

– La fraction des revenus distribués et des intérêts payés qui excède 10 % du capital social, des primes d'émission et des sommes versées en compte courant est soumise aux cotisations et contributions sociales dues au titre des revenus d'activité. Corrélativement, cette fraction des revenus distribués et des intérêts payés n'est pas soumise aux prélèvements sociaux dus sur les revenus du patrimoine ou les produits de placement. La CSG due au titre des revenus d'activité n'ouvre pas droit à déduction du revenu global.

– La fraction des revenus distribués et des intérêts payés qui n'excède pas le seuil de 10 % est soumise, à la source, aux prélèvements sociaux sur les produits de placement. Une fraction de la CSG prélevée à ce titre ouvre droit à déduction du revenu global uniquement lorsque le contribuable opte pour l'imposition de l'ensemble de ses revenus et gains mobiliers au barème de l'impôt sur le revenu.

L'associé doit déclarer :

- ligne 2DC ou 2TR, selon leur nature : le montant total des revenus distribués ou des intérêts des comptes courants perçus ;
- ligne 2CG : la fraction des revenus distribués et des intérêts des comptes courants d'associés excédant le seuil de 10 % ;
- ligne 2BH : la fraction des revenus distribués et des intérêts des comptes courants d'associés n'excédant pas le seuil de 10 %.

Pour les titres inscrits dans un PEA, voir p. 122.

### Autres revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux, avec CSG déductible

Inscrivez ligne 2DF le montant des revenus perçus en 2019 sur lesquels les prélèvements sociaux ont déjà été prélevés en 2019 par l'établissement payeur et qui ouvrent toujours droit à CSG déductible, y compris en l'absence d'option globale pour l'imposition au barème (case 20P non cochée). Il s'agit des revenus suivants, imposables de droit au barème progressif (l'option pour le prélèvement libératoire n'ayant pas été exercée lors de leur versement) :

- produits des fonds en unités de compte des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie attachés à des versements effectués avant le 27.9.2017 ;
- produits des fonds en euros des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie, afférents à l'année de la clôture ou du retrait (2019), attachés à des versements effectués avant le 27.9.2017.

Le montant des revenus indiqué ligne 2DF est exclu de la base de calcul des prélèvements sociaux et retenu pour le calcul du montant de CSG à déduire du revenu global de l'année 2019.

Le montant de CSG déductible sera calculé (6,8 % du montant déclaré ligne 2DF) et déduit automatiquement de votre revenu global de 2019 soumis au barème de l'impôt sur le revenu. Il sera ajouté au montant de CSG déductible prérempli sur votre déclaration des revenus de 2019.

### Revenus déjà soumis au seul prélèvement de solidarité de 7,5 %

Les personnes qui relèvent d'un régime d'assurance maladie d'un État de l'Espace économique européen ou de la Suisse et qui ne sont pas à la charge d'un régime obligatoire de sécurité sociale français ne sont pas redevables de la CSG et de la CRDS dues au titre des produits de placement et des revenus du patrimoine. Elles sont uniquement redevables du prélèvement de solidarité de 7,5 %.

Cette condition doit être remplie à la date de versement des revenus (fait générateur de l'imposition aux prélèvements sociaux).

Le montant des RCM qui ont été soumis au seul prélèvement de solidarité lors de leur versement par l'établissement payeur doit être inscrit ligne 2DG.

### Revenus soumis au seul prélèvement de solidarité à soumettre à la CSG/CRDS

Le bénéfice de l'exonération de CSG et de CRDS est réservé aux personnes qui relèvent d'un régime d'assurance maladie d'un État de l'Espace économique européen ou de la Suisse à la date du versement des revenus.

Lorsque l'établissement payeur a appliqué l'exonération alors que le contribuable ne remplissait plus cette condition, les revenus ayant bénéficié indûment de l'exonération doivent être soumis à la CSG et à la CRDS.

Inscrivez ligne 2DI le montant des revenus de capitaux mobiliers que vous avez perçus à une date à laquelle vous étiez à la charge d'un régime obligatoire de sécurité sociale français et qui ont bénéficié à tort de l'exonération de CSG et de CRDS. Le montant des revenus inscrit ligne 2DI sera automatiquement soumis à la CSG et à la CRDS.

Le montant des revenus à déclarer ligne 2DI doit également être inclus dans le montant inscrit ligne 2DG.

## AUTRES

## Prélèvement forfaitaire déjà versé

(CGI, art. 117 quater, 125 A)

Le prélèvement forfaitaire non libératoire déjà acquitté lors du versement des revenus en 2019 par l'établissement payeur (ou lors de la souscription de la  $\overline{2778}$  ou de la  $\overline{2778 DIV}$ ) sur les revenus distribués, les produits de placement à revenu fixe et, lorsqu'ils se rapportent à des versements effectués à compter du 27.9.2017, les produits et gains de cession de bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie s'impute sur l'impôt dû au titre de l'année 2019.

Indiquez ligne 2CK le montant du prélèvement versé en 2019. Lorsqu'il excède le montant de l'impôt dû, l'excédent est restitué.

## Frais et charges

(BOI-RPPM-RCM-20-10-20-70)

Depuis l'imposition des revenus de l'année 2018, les frais et charges ne sont déductibles que lorsque le contribuable a opté pour l'imposition au barème progressif de l'ensemble de ses revenus et gains mobiliers.

Les frais et charges sont déductibles pour leur montant réel, à condition d'avoir été effectivement payés en 2019 et de concerner des revenus soumis au barème progressif de l'impôt sur le revenu. Ils ne doivent pas être déduits directement des revenus mais déclarés ligne 2CA.

Lorsque les frais excèdent le montant imposable de l'ensemble des RCM soumis au barème, le déficit ainsi constaté ne s'impute pas sur les autres revenus catégoriels.

Le déficit RCM s'impute uniquement sur les revenus de même nature des 6 années suivantes et uniquement en cas d'option globale pour l'imposition des revenus et gains mobiliers au barème progressif (CGI, art.156-I-8°).

Sont déductibles les frais et charges supportés pour l'acquisition ou la conservation des revenus soumis au barème de l'impôt sur le revenu, par exemple :

- les frais de garde des titres;
- les droits de location des coffres;
- les primes d'assurance de valeurs mobilières (à l'exception des assurances couvrant les risques de dépréciation)...

## Ne sont pas déductibles :

- les frais et charges destinés à accroître ou à conserver le capital, par exemple les intérêts des emprunts contractés pour l'acquisition de valeurs mobilières;
- les frais relatifs aux revenus de créances;
- les frais relatifs aux revenus exonérés (ex. : frais de garde de titres figurant dans un PEA), aux revenus ayant supporté le prélè-

vement libératoire et aux revenus imposés au taux forfaitaire de 12,8 % ou 7,5 %.

## À NOTER

Les prélèvements sociaux sont calculés sur les RCM pour leur montant brut, avant déduction des frais.

## Déficits des années antérieures non encore déduits

Indiquez lignes 2AA à 2AQ de la  $\overline{2042C}$  le montant des déficits RCM provenant des années 2013 à 2018 qui n'ont pas pu être imputés sur les RCM des années précédentes. Ces montants sont indiqués dans votre avis d'impôt sur les revenus de 2018.

Les déficits RCM s'imputent sur les revenus de même nature des 6 années suivantes uniquement en cas d'option globale pour l'imposition des revenus et gains mobiliers au barème progressif. Ces déficits s'imputent sur le montant des revenus de capitaux mobiliers de l'année 2019 uniquement s'ils sont soumis au barème progressif, sur option du contribuable.

## Crédits d'impôt sur valeurs étrangères

(CGI, art. 199 ter I a et b)

Les crédits d'impôt à déclarer ligne 2AB sont la contrepartie de la retenue à la source opérée sur les revenus de valeurs mobilières étrangères lorsque la convention conclue avec la France prévoit l'imputation de l'impôt retenu à l'étranger sur l'impôt français et lorsque l'établissement payeur est établi en France (pour les revenus encaissés hors de France, voir p. 323).

S'il excède le montant de l'impôt dû, ce crédit d'impôt n'est pas restituable.

## Autres revenus soumis à un prélèvement ou à une retenue libératoire

Les revenus suivants soumis à un prélèvement ou à une retenue obligatoire libératoire doivent être déclarés ligne 2EE :

- produits de l'épargne solidaire (CGI, art. 125-A, II);
- produits versés dans un ETNC (CGI, art. 125-A, III);
- produits des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie perçus par les non-résidents (CGI, art. 125-0A II bis);
- produits perçus par les non-résidents soumis à la retenue à la source prévue par l'article 119 bis du CGI : revenus des obligations, des titres participatifs et des autres titres d'emprunt négociables émis avant 1987 ; intérêts des bons de caisse.

Les montants indiqués ligne 2EE sont retenus uniquement pour la détermination du revenu fiscal de référence.

Figure 8. Déclaration n° 2042K.

## 2 I REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS Si un montant prérempli est inexact, rayez-le et indiquez le montant total exact dans la case blanche.

Frais et charges déductibles si option barème .....	<input type="text"/>	2CA	<input type="text"/>
Crédits d'impôt sur valeurs étrangères .....	<input type="text"/>	2AB	<input type="text"/>
Prélèvement forfaitaire non libératoire déjà versé .....	<input type="text"/>	2CK	<input type="text"/>
Autres revenus soumis à un prélèvement ou une retenue libératoire .....	<input type="text"/>	2EE	<input type="text"/>

## Exonération des impatriés

(CGI, art. 155 B; BOI-RSA-GEO-40-10-30-20)

Les impatriés (voir p. 96) qui ont pris leurs fonctions en France depuis le 1.1.2008 bénéficient d'une exonération de 50 % des RCM (revenus distribués, produits de placement à revenu fixe, produits et gains de cession des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie) dont le paiement est assuré par une personne établie hors de France dans un État ou territoire ayant conclu avec la France une convention fiscale qui contient une clause d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales, pendant la durée au cours de laquelle ils bénéficient de l'exonération applicable à leur rémunération salariale.

### Revenus soumis à l'impôt sur le revenu

Les revenus soumis à l'impôt sur le revenu au taux forfaitaire de 12,8 % (ou de 7,5 % s'agissant de certains produits d'assurance-vie) ou au barème progressif sur option globale (ou de droit pour les produits et gains de bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie afférents à des primes versées avant le 27.9.2017) sont déclarés sur la 2047 et reportés sur la 2042.

La fraction imposable de ces revenus (après application de l'exonération de 50 %) est à reporter selon leur nature :

- ligne 2DC ou 2TS (revenus distribués);
- ligne 2TR ou 2TT (produits de placements à revenu fixe);
- ligne 2CH ou 2YY (produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie afférents à des versements effectués avant le 27.9.2017 imposés au barème y compris sans option globale);
- ligne 2VV, 2WW ou 2ZZ (produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie afférents à des versements effectués à compter du 27.9.2017);
- ligne 2VN (gains de cession des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie afférents à des versements effectués avant le 27.9.2017 imposés au barème y compris sans option globale);
- ligne 2VO ou 2VP (gains de cession des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie afférents à des versements effectués à compter du 27.9.2017).

La fraction des revenus bénéficiant de l'exonération est à reporter ligne 2DM de la 2042. Ce montant est retenu pour le calcul du revenu fiscal de référence et des prélèvements sociaux.

Lorsque ces revenus ont été soumis au prélèvement forfaitaire non libératoire (sur la 2778DIV pour les revenus distribués et sur la 2778 pour les produits de placements à revenu fixe et les produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie), le montant des revenus soumis au prélèvement doit être déclaré comme indiqué ci-dessus, lignes 2DC à 2ZZ selon la nature des produits. La fraction des revenus bénéficiant de l'exonération est à reporter ligne 2DM de la 2042.

En outre, le montant total de ces revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux doit être inscrit ligne 2BH ou 2DG et le montant du prélèvement forfaitaire non libératoire versé lors de la souscription de la 2778 doit être indiqué ligne 2CK de la 2042.

### Revenus soumis au prélèvement libératoire

Les produits et gains de cession des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie de source européenne afférents à des versements effectués avant le 27.9.2017, soumis sur option au prélèvement libératoire ont été déclarés sur la 2778. Ces produits, pour leur montant total, ont alors été soumis aux prélèvements sociaux.

Le montant des revenus ainsi déclarés est reporté sur la 2042 :

- montant des produits des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie d'une durée égale ou supérieure à huit ans, soumis au prélèvement libératoire au taux de 7,5 % (après application de l'exonération de 50 %) : ligne 2DH;
- montant des produits des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie de moins de huit ans soumis au prélèvement libératoire au taux de 15 %, 35 %, 25 % ou 45 % (après application de l'exonération de 50 %) : ligne 2XX;
- montant des gains de cession des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie de plus ou moins de 8 ans (après application de l'exonération de 50 %) : ligne 2VM de la 2042C;
- fraction exonérée des produits des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie de plus et de moins de huit ans : ligne 2EE.

Les produits de l'épargne solidaire soumis au prélèvement libératoire obligatoire lors de la souscription de la 2778 ainsi que leur fraction exonérée doivent être déclarés ligne 2EE.

### Documents à joindre à la déclaration de revenus

Vous devez joindre à votre 2042 :

- un imprimé n° 3916 indiquant les comptes bancaires ou assimilés, ouverts, détenus, utilisés ou clôturés à l'étranger au cours de l'année 2019. À défaut, une déclaration sur papier libre comportant les mêmes mentions.

N'oubliez pas de cocher la case 8UU, page 4 de votre 2042;

- si vous (ou l'un des membres de votre foyer fiscal) avez souscrit des contrats d'assurance-vie auprès d'un organisme établi hors de France, une déclaration sur papier libre indiquant pour chacun des contrats souscrits, modifiés ou dénoués en 2019, les éléments d'identification de l'organisme d'assurance, du souscripteur et du contrat.

Cochez également la case 8TT page 4 de votre 2042.



# PLUS-VALUES ET GAINS DIVERS

GAINS DE CESSIION DE VALEURS MOBILIÈRES ET DROITS SOCIAUX .....	132	REPORT ET SURSIS D'IMPOSITION .....	138
ABATTEMENTS .....	133	PLUS-VALUES DE CESSIION D'ACTIFS NUMÉRIQUES .....	141
– pour durée de détention de droit commun .....	133	TRANSFERT DU DOMICILE FISCAL HORS DE FRANCE .....	142
– pour durée de détention renforcé .....	134	OPTIONS DE SOUSCRIPTION OU D'ACHAT D' ACTIONS .....	143
– en cas de départ à la retraite d'un dirigeant de PME .....	135	ATTRIBUTION D' ACTIONS GRATUITES .....	145
PROFITS RÉALISÉS SUR LES MARCHÉS FINANCIERS À TERME .....	135	BONS DE SOUSCRIPTION DE PARTS DE CRÉATEUR D' ENTREPRISE .....	147
MOINS-VALUES .....	136	PLUS-VALUES IMMOBILIÈRES .....	147
AUTRES GAINS .....	136		
– gains imposables .....	136		
– gains exonérés .....	137		
– plus-values des non-résidents .....	137		

Vous pouvez indiquer directement le montant de vos plus-values ou de vos moins-values de cession de droits sociaux et de valeurs mobilières sur la 2042<sup>1</sup> ou sur la 2042<sup>C</sup> et vous dispensez de souscrire une 2074<sup>1</sup> si vous avez réalisé une seule des opérations suivantes :

- cession de valeurs mobilières ou droits sociaux ;
- clôture d'un PEA (moins de 5 ans à compter de son ouverture ou plus de 5 ans après son ouverture si le PEA est en perte) ;

**et** si vos plus-values (non éligibles à l'abattement pour durée de détention renforcé) ou moins-values ont été intégralement calculées par vos établissements financiers.

Si vous avez réalisé à la fois des plus-values et des moins-values (ou si vous disposez de moins-values reportables des années antérieures), ces moins-values sont imputables sur vos plus-values dans la limite de leur montant.

Si vous êtes dispensé de souscrire une 2074<sup>1</sup> et si vous avez réalisé à la fois des plus-values et des moins-values calculées par vos établissements financiers, vous pouvez effectuer la compensation entre plus-values brutes et moins-values brutes sur la fiche 2074-CMV. Si le résultat de la compensation est positif, vous pouvez calculer sur cette fiche, lorsqu'il est applicable, le montant de l'abattement de droit commun sur la plus-value restante.

Si vous n'avez réalisé que des plus-values vous pouvez calculer, lorsqu'il est applicable, le montant de l'abattement de droit commun à l'aide de la fiche 2074-ABT.

Reportez ensuite le montant de la plus-value et de l'abattement directement sur la 2042<sup>1</sup>.

Dans tous les autres cas, vous devez souscrire une 2074<sup>1</sup>.

Il s'agit des situations suivantes :

- l'établissement financier n'a pas calculé toutes vos plus ou moins-values ;
- vous avez réalisé plusieurs des opérations précitées ;
- vous demandez l'application de l'abattement pour durée de détention renforcé prévu au 1 quater de l'article 150-0 D du CGI ;
- vous avez bénéficié de la réduction d'impôt prévue par l'article 199 terdecies 0-A du même code (réduction d'impôt "Madelin" pour souscription au capital des PME) lors de l'acquisition ou de la souscription des titres cédés.

Les plus-values réalisées depuis le 1.1.2018 sont soumises à l'impôt sur le revenu au taux forfaitaire de 12,8 % (auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2 %) ou, sur option globale du contribuable pour l'imposition de l'ensemble de ses revenus de capitaux mobiliers et gains de cession de valeurs mobilières, au barème de l'impôt sur le revenu (auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux).

L'option pour l'imposition au barème est formulée en cochant la case 20P de la 2042<sup>1</sup>.

Les abattements pour durée de détention de droit commun et renforcé, prévus aux 1<sup>er</sup> et 1<sup>er</sup> quater de l'article 150-0 D du CGI, réservés aux titres acquis ou souscrits avant 2018, sont applicables uniquement en cas d'option pour l'imposition au barème.

En revanche, l'abattement fixe de 500 000 € prévu par l'article 150-0 D ter du CGI s'applique aux cessions réalisées par les dirigeants de PME lors de leur départ à la retraite que la plus-value soit imposée au taux forfaitaire de 12,8 % ou au barème.

Figure 1. Déclaration n° 2042.

Vous optez pour l'imposition au barème de l'ensemble de vos revenus de capitaux mobiliers (rubrique 2) et de vos gains de cession de valeurs mobilières (rubrique 3) .....		20P COCHEZ	<input type="checkbox"/>
<b>3 I GAINS DE CESSIION DE VALEURS MOBILIÈRES, DROITS SOCIAUX ET GAINS ASSIMILÉS</b>			
Plus-value sans application d'abattement .....	3VG	<input type="text"/>	
Moins-value 2019 .....	3VH	<input type="text"/>	

Une fraction de la CSG afférente aux plus-values est déductible du revenu global de l'année de son paiement uniquement en cas d'option pour l'imposition au barème.

## GAINS DE CESSIION DE VALEURS MOBILIÈRES ET DROITS SOCIAUX

(CGI, art. 150-0 A et 200 A; BOI-RPPM-PVBMI-10-10-10)

Indiquez ligne 3VG de la 2042 le montant des plus-values réalisés en 2019 lors de la cession à titre onéreux de valeurs mobilières (actions, obligations, effets publics et autres titres d'emprunt négociables...), de droits sociaux (parts de sociétés à responsabilité limitée, en nom collectif ou en commandite, parts de l'associé unique d'une EURL ou d'une EARL...) et de droits portant sur ces titres.

Indiquez ligne 3VG le montant des plus-values avant abattement pour durée de détention (voir ci-dessous) applicable uniquement en cas d'option pour l'imposition au barème et lorsque les titres cédés sont des actions, des parts de sociétés ou de FCP (ou des droits démembrés portant sur ces actions ou parts) acquises ou souscrites avant le 1.1.2018.

### À NOTER

Ne déclarez pas ligne 3VG :

- les plus-values réalisées par les dirigeants de PME partant à la retraite bénéficiant de l'abattement fixe de 500 000 € prévu par l'article 150-0 D ter du CGI;
- les plus-values pour lesquelles vous demandez l'application de l'abattement pour durée de détention renforcé, en cas d'option pour l'imposition de vos revenus et gains mobiliers au barème progressif.

Le montant de ces plus-values doit être déclaré uniquement ligne 3UA de la 2042.

Déclarez également ligne 3VG les gains réalisés notamment lors des opérations suivantes (BOI-RPPM-PVBMI-10-10-10) :

- cession d'actions acquises par les bénéficiaires d'options sur titres ou d'attributions d'actions gratuites;
- cession de parts de fonds communs de créances dont la durée à l'émission est supérieure à cinq ans;
- cession de titres de sociétés immobilières pour le commerce et l'industrie non cotées (CGI, art. 150-0 A, II-3);
- rachat d'actions de sociétés d'investissement à capital variable (SICAV) et rachat de parts de fonds communs de placement (FCP) ou dissolution de ces fonds ou sociétés (CGI, art. 150-0 A, II-4);
- rachat d'actions de sociétés de placement à prépondérance immobilière à capital variable;
- cession ou rachat de parts ou actions de *carried interest*, sous réserve du respect de certaines conditions;
- complément de prix reçu par le cédant en exécution de la clause d'indexation en relation directe avec l'activité de la société, prévue dans le contrat de cession de valeurs mobilières ou de droits sociaux (CGI, art. 150-0 A, I-2-al. 1);
- cession ou apport d'une créance qui trouve son origine dans une clause contractuelle de complément de prix (CGI, art. 150-0 A, I-2-al. 2);
- don en pleine propriété de titres de sociétés admis aux négociations sur un marché réglementé français ou étranger prévu au I de l'article 978 du CGI en faveur de certains organismes d'intérêt général (CGI, art. 150 duodécies);

- soultte n'excédant pas 10 % de la valeur nominale des titres perçue en cas d'échange de titres bénéficiant du sursis d'imposition prévu par l'article 150-0 B du CGI ou d'apport de titres bénéficiant du report d'imposition prévu par l'article 150-0 B ter du CGI;
- fraction imposable de la plus-value réalisée lors de la cession d'obligations remboursables en actions non cotées détenues dans un PEA-PME (voir ci-après "Autres gains imposables").

Déclarez également ligne 3VG les plus-values suivantes, placées en report d'imposition, dont le report a expiré en 2019 :

- plus-values d'échange ou d'apport de titres réalisées avant le 1.1.2000 (II de l'art. 92 B et I ter de l'art. 160 du CGI);
- plus-values de cession réalisées avant le 1.1.2006 lorsque le produit de la cession a été réinvesti dans le capital d'une société nouvelle non cotée (art. 92 B decies, II de l'art. 160 et art. 150-0 C du CGI);
- gains d'apport de créance représentative d'un complément de prix à recevoir en exécution d'une clause d'indexation, réalisés depuis le 1.1.2007 (art. 150-0 B bis du CGI).

Déclarez également ligne 3VG les distributions suivantes, relevant du régime des gains de cession de valeurs mobilières (BOI-RPPM-PVBMI-10-10-20) :

- distributions d'une fraction des actifs d'un fonds commun de placement à risques (FCPR), d'un fonds professionnel spécialisé ou d'un fonds professionnel de capital d'investissement;
- distributions de certaines plus-values par les fonds de placement immobilier (FPI);
- distributions de certaines plus-values par les sociétés de capital-risque (SCR);
- distributions de plus-values de cession d'éléments d'actifs par les organismes de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM) et certains placements collectifs.

### À NOTER

Si vous avez bénéficié de la réduction d'impôt prévue par l'article 199 terdecies 0-A du CGI (réduction d'impôt "Madelin" pour souscription au capital des PME) au titre de la souscription des titres cédés, le prix d'acquisition retenu pour le calcul de la plus-value doit être diminué du montant de la réduction d'impôt obtenue.

En cas de décès d'un conjoint en cours d'année, les plus-values doivent être déclarées sur la déclaration relative à la période au cours de laquelle la cession a été effectuée.

## ABATTEMENTS POUR DURÉE DE DÉTENTION

Depuis l'imposition des revenus de 2018, l'abattement pour durée de détention prévu par l'article 150-0 D du CGI (abattement de droit commun ou renforcé) s'applique uniquement aux plus-values de cession de titres acquis ou souscrits avant 2018 et lorsque le contribuable a opté pour l'imposition au barème progressif de l'ensemble de ses revenus de capitaux mobiliers et gains de cession de valeurs mobilières.

Cet abattement concerne, sous certaines conditions, les gains de cession à titre onéreux ou de rachat d'actions ou de parts de sociétés, de droits démembrés portant sur ces actions ou parts, ou de titres représentatifs de ces mêmes actions ou parts, les compléments de prix, les distributions de plus-values de cession de titres par un OPCVM ou un placement collectif, une SCR ou un FPI et les distributions de fractions d'actifs d'un FCPR.

L'abattement pour durée de détention s'applique aux plus-values subsistantes après compensation entre les plus-values et les moins-values de même nature de l'année et les moins-values des années antérieures reportables. Pour chaque plus-value restante à l'issue de la compensation, l'abattement pour durée de détention est calculé en fonction de la durée de détention des titres cédés.

L'abattement pour durée de détention (de droit commun ou renforcé) peut également s'appliquer, en cas d'option globale pour l'imposition des revenus et gains mobiliers au barème progressif, aux plus-values de cessions de titres de PME réalisées par les dirigeants faisant valoir leurs droits à la retraite (voir ci-après). Dans ce cas, l'abattement pour durée de détention et l'abattement fixe de 500 000 € prévu par l'article 150-0 D ter du CGI ne peuvent pas se cumuler.

Les abattements pour durée de détention s'appliquent uniquement pour le calcul de la plus-value imposable à l'impôt sur le revenu. Ils ne sont applicables ni pour l'imposition aux prélèvements sociaux, qui restent dus sur le montant total de la plus-value (montant de la plus-value avant abattement), ni pour le calcul du revenu fiscal de référence.

Par ailleurs, les gains suivants notamment sont exclus du champ d'application de cet abattement (BOI-RPPM-PVBMI-20-20-10) :

- les profits réalisés sur les instruments financiers à terme;
- les gains de cession ou de remboursement d'obligations;
- les gains, lorsqu'ils sont imposables, réalisés sur un plan d'épargne en actions (PEA);
- les gains de levée d'option sur titres (stock-options);
- les gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées sur autorisation de l'assemblée générale extraordinaire intervenue avant le 8.8.2015;
- les gains nets réalisés lors de la cession de titres souscrits en exercice de bons de souscription de parts de créateur d'entreprise (BSPCE);
- les plus-values de cession ou d'échange placées en report d'imposition et réalisées avant le 1.1.2013, quel que soit le dispositif de report d'imposition concerné.

## Abattement pour durée de détention de droit commun

(CGI, art. 150-0 D, 1 ter; BOI-RPPM-PVBMI-20-20)

L'abattement pour durée de détention de droit commun s'applique aux plus-values de cession de titres acquis avant 2018 et distributions suivantes (après compensation, le cas échéant, avec les moins-values de même nature de l'année et des années antérieures reportables) et uniquement lorsque le contribuable a opté pour l'imposition de l'ensemble de ses revenus et gains mobiliers au barème progressif :

- plus-values de cession à titre onéreux ou de rachat d'actions ou de parts de sociétés;
- plus-values de cession de droits portant sur ces actions ou parts (titres démembrés : usufruit et nue-propiété);
- compléments de prix reçus en exécution d'une clause d'indexation du contrat de cession d'actions ou de parts de sociétés, y compris les compléments de prix afférents à des cessions antérieures au 1.1.2013 ou à des cessions n'ayant dégagé aucune plus-value, dès lors que la condition de durée de détention était remplie à la date de la cession (2 du I de l'article 150-0 A du CGI). Le taux de l'abattement applicable au complément de prix est déterminé en fonction de la durée de détention des titres à la date de la cession;
- les gains de cession ou de rachat de parts ou actions d'OPCVM et de certains placements collectifs et les gains de dissolution de ces organismes à condition que ceux-ci emploient plus de 75 % de leurs actifs en parts ou actions de sociétés, sauf exception;

### À NOTER

Ce quota de 75 % doit être respecté au plus tard lors de la clôture de l'exercice suivant celui de la constitution de l'OPCVM, ou du placement collectif et, de manière continue, jusqu'à la date de cession ou du rachat des actions ou parts, de la dissolution de l'organisme ou de la distribution.

- gains de cession ou de rachat de parts de FCPR, de FIP (fonds d'investissement de proximité), de FCPI (fonds communs de placement dans l'innovation) et de fonds professionnels de capital investissement; gains de cession ou de rachat de parts ou actions de *carried interest* de FCPR, de SCR ou d'entités européennes (premier et dernier alinéas du 8 du II de l'article 150-0 A du CGI). Ces gains bénéficient de l'abattement pour durée de détention de droit commun sans que le fonds (à l'exception des FCPR contractuels) ou la société n'ait à respecter le quota de 75 %;
- distributions de plus-values de cession de titres effectuées par les FPI (article 150-0 F du CGI);
- distributions de plus-values de cession d'éléments d'actifs effectuées par les OPCVM (FCP, SICAV) et certains placements collectifs (7 bis du II de l'article 150-0 A du CGI), à condition que ces organismes emploient plus de 75 % de leurs actifs en actions ou parts de sociétés;
- distributions d'une fraction des actifs d'un FCPR, FCPI, FIP ou FPCI (7 du II de l'article 150-0 A du CGI); distributions de plus-values de cession d'éléments d'actifs effectuées par ces mêmes fonds; distributions de plus-values de cession de titres effectuées par les SCR; distributions d'une fraction des actifs d'un FCPR, afférentes à des parts ou actions de *carried interest* (8 du II de l'article 150-0 A du CGI et 1 du II de l'article 163 quinquies C du CGI). Ces distributions bénéficient

de l'abattement pour durée de détention de droit commun sans que le fonds ou la société n'ait à respecter le quota de 75 %.

Cet abattement, appliqué au montant de la plus-value ou de la distribution après imputation, le cas échéant, des moins-values, est égal à :

- 50 % lorsque les titres sont détenus depuis au moins deux ans et moins de huit ans ;
- 65 % lorsque les titres sont détenus depuis au moins huit ans.

La durée de détention est décomptée à partir de la date d'acquisition ou de souscription des titres et jusqu'à la date de la cession ou de la distribution.

Le montant de l'abattement de droit commun doit être déclaré ligne 35G de la 2042C et le montant de la plus-value avant abattement ligne 3VG de la 2042. L'abattement ne s'applique ni pour la détermination de la base soumise aux prélèvements sociaux ni pour le calcul du revenu fiscal de référence.

### Abattement pour durée de détention renforcé

(CGI, art. 150-0 D, 1 quater; BOI-RPPM-PVBMI-20-30)

L'abattement pour durée de détention renforcé s'applique aux plus-values de cessions de titres de PME acquis avant 2018 et uniquement en cas d'option pour l'imposition de l'ensemble des revenus et gains mobiliers au barème progressif, lorsque la société émettrice des droits cédés remplit les conditions suivantes :

- elle est créée depuis moins de dix ans et n'est pas issue d'une concentration, d'une restructuration, d'une extension ou d'une reprise d'activités préexistantes. Cette condition s'apprécie à la date de souscription ou d'acquisition des titres cédés ;
- il s'agit d'une petite ou moyenne entreprise (PME) au sens du droit de l'Union européenne : elle emploie moins de 250 personnes et, soit réalise un chiffre d'affaires annuel n'excédant pas 50 millions d'euros, soit a un total du bilan annuel n'excédant pas 43 millions d'euros. Cette condition s'apprécie à la date de la clôture du dernier exercice précédant la date de souscription ou d'acquisition des droits ou, à défaut d'exercice clos, à la date du premier exercice clos suivant cette date ;
- elle n'accorde aucune garantie en capital à ses associés ou actionnaires en contrepartie de leur souscription ;
- elle est passible de l'impôt sur les bénéfices (impôt sur le revenu ou impôt sur les sociétés) ou d'un impôt équivalent ;
- elle a son siège social dans un État membre de l'Union européenne ou dans un autre État partie à l'accord sur l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales (Islande, Norvège et Liechtenstein) ;
- elle exerce une activité commerciale, industrielle, artisanale, libérale ou agricole, à l'exception de la gestion de son propre patrimoine mobilier ou immobilier.

Figure 2. Déclaration n° 2042 C.

L'abattement pour durée de détention renforcé s'applique également aux plus-values de cessions de titres de PME réalisées par les dirigeants faisant valoir leurs droits à la retraite (voir ci-après). Dans ce cas, l'abattement pour durée de détention renforcé et l'abattement fixe de 500 000 € prévu par l'article 150-0 D ter du CGI ne peuvent pas se cumuler.

L'abattement renforcé ne s'applique notamment pas aux gains et distributions suivants (BOI-RPPM-PVBMI-20-30-40-10) :

- gains de cession ou rachat de parts ou d'actions d'OPCVM, de certains placements collectifs (SICAV, FCP, FCPR) et d'entités étrangères de même nature ;
- gains de cession ou de rachat de parts ou actions de *carried interest* de FCPR, de SCR ou d'entités européennes (premier et dernier alinéas du 8 du II de l'article 150-0 A du CGI) ;
- distributions d'une fraction des actifs d'un FCPR ou d'un fonds professionnel de capital investissement (7 du II de l'article 150-0 A du CGI) ;
- distributions de plus-values de cession d'éléments d'actifs effectuées par les OPCVM et certains placements collectifs (7 bis du II de l'article 150-0 A du CGI) ;
- distributions de plus-values de cession de titres effectuées par les SCR ; distributions de plus-values de cession d'éléments d'actifs par un FCPR ; distributions d'une fraction des actifs d'un FCPR, afférentes à des parts ou actions de *carried interest* (8 du II de l'article 150-0 A du CGI et 1 du II de l'article 163 quinquies C du CGI) ;
- distributions de plus-values de cession de titres effectuées par les FPI (article 150-0 F du CGI).

Cet abattement, appliqué au montant du gain net, est égal à :

- 50 % lorsque les titres sont détenus depuis au moins un an et moins de quatre ans ;
- 65 % lorsque les titres sont détenus depuis au moins quatre ans et moins de huit ans ;
- 85 % lorsque les titres sont détenus depuis au moins huit ans.

La durée de détention est décomptée à partir de la date d'acquisition ou de souscription des titres et jusqu'à la date de la cession.

Le montant de la plus-value avant abattement doit être déclaré ligne 3UA et le montant de l'abattement renforcé ligne 3SL de la 2042C.

#### À NOTER

La CSG déductible afférente aux plus-values bénéficiant de l'abattement pour durée de détention renforcé (applicable uniquement en cas d'option pour l'imposition au barème) est retenue à hauteur du rapport entre le montant de la plus-value soumise à l'impôt sur le revenu (plus-value après abattement) et le montant de la plus-value soumise à la CSG (plus-value avant abattement).

## 3 | PLUS-VALUES ET GAINS DIVERS

Abattement pour durée de détention de droit commun sur plus-values déclarées ligne 3VG de la déclaration n° 2042 .....	35G	<input type="text"/>
Plus-values bénéficiant de l'abattement pour durée de détention renforcé ou de l'abattement pour départ à la retraite des dirigeants de PME :		
- plus-value avant abattement .....	3UA	<input type="text"/>
- abattement pour durée de détention renforcé .....	3SL	<input type="text"/>
abattement fixe .....	3VA	<input type="text"/>

## Abattement applicable en cas de départ à la retraite d'un dirigeant de PME

(CGI, art. 150-0 D ter; BOI-RPPM-PVBMI-20-40)

Les plus-values de cession de titres ou droits de petites et moyennes entreprises (PME) européennes réalisés par les dirigeants qui partent à la retraite sont réduits, sous certaines conditions, d'un abattement fixe de 500 000 € pour l'imposition à l'impôt sur le revenu (art. 150-0 D ter du CGI). Cet abattement s'applique aux cessions réalisées du 1.1.2018 au 31.12.2022. Il s'applique quelle que soit la modalité d'imposition de la plus-value: taux forfaitaire de 12,8 % ou barème progressif.

L'abattement fixe ne peut pas se cumuler avec l'abattement pour durée de détention (de droit commun ou renforcé) applicable, pour les titres acquis avant 2018, lorsque le contribuable opte pour l'imposition de l'ensemble de ses revenus et gains mobiliers au barème progressif (CGI, art. 150-0 D 1 quater).

L'abattement fixe s'applique lorsque les conditions suivantes sont remplies :

– la cession porte sur l'intégralité des titres ou droits détenus par le cédant dans la société ou sur plus de 50 % des droits de vote ou, en cas de la seule détention de l'usufruit, sur plus de 50 % des droits dans les bénéfices sociaux;

– le cédant :

- a exercé dans la société, de manière continue pendant les cinq années précédant la cession, une fonction de direction dont la rémunération représente plus de la moitié de ses revenus professionnels;
- a détenu seul ou par l'intermédiaire d'une personne interposée ou de son groupe familial, au moins 25 % des droits de vote ou des droits dans les bénéfices sociaux de manière continue pendant les cinq années précédant la cession et il peut justifier de cette durée de détention;
- cesse toute fonction dans la société et fait valoir ses droits à la retraite dans les deux années suivant ou précédant la cession. Le délai de 2 ans est apprécié de date à date;

– la société :

- est soumise à l'impôt sur les sociétés ou à un impôt équivalent;
- exerce, de manière continue pendant les cinq années précédant la cession, une activité commerciale, industrielle, artisanale, libérale, agricole ou financière, à l'exception de la gestion de son propre patrimoine mobilier ou immobilier, ou a pour objet exclusif de détenir des participations dans des sociétés exerçant les activités précitées;
- a son siège social dans un État membre de l'Union européenne ou dans un autre État partie à l'accord sur l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales (Islande, Norvège et Liechtenstein);
- emploie moins de 250 salariés au 31 décembre de l'une au moins des trois années précédant celle de la cession. Elle a réalisé un chiffre d'affaires annuel inférieur à 50 millions d'euros ou a un bilan inférieur à 43 millions d'euros à la clôture de

l'un des trois derniers exercices précédant celui au cours duquel intervient la cession.

– les titres ont été détenus pendant au moins un an à la date de la cession;

– en cas de cession des titres à une entreprise, le cédant ne détient pas directement ou indirectement de droits dans les bénéfices de la société cessionnaire.

Déposez une  $\overline{2074-DIR}$  afin de calculer la plus ou moins-value.

Reportez ensuite :

– ligne 3UA de la  $\overline{2042C}$  le montant de la plus-value imposable, avant déduction de l'abattement fixe de 500 000 € ou de l'abattement pour durée de détention renforcé;

– ligne 3VA de la  $\overline{2042C}$  le montant de l'abattement fixe ou ligne 3SL le montant de l'abattement pour durée de détention renforcé.

Si vous demandez l'application de l'abattement pour durée de détention de droit commun, déclarez la plus-value avant abattement ligne 3VG de la  $\overline{2042C}$  et le montant de l'abattement ligne 3SG de la  $\overline{2042C}$ .

Les abattements ne s'appliquent ni pour le calcul du revenu fiscal de référence ni pour la détermination de la base soumise aux prélèvements sociaux.

### À NOTER

La CSG déductible afférente aux plus-values bénéficiant de l'abattement fixe de 500 000 € ou de l'abattement pour durée de détention renforcé est retenue à hauteur du rapport entre le montant de la plus-value soumise à l'impôt sur le revenu (plus-value après abattement) et le montant de la plus-value soumise à la CSG (plus-value avant abattement).

En cas de cession de titres de plusieurs sociétés éligibles, un abattement de 500 000 € s'applique à la plus-value de cession de titres de chaque société.

## PROFITS SUR INSTRUMENTS FINANCIERS À TERME

(CGI, art. 150 ter; BOI-RPPM-PVBMI-70)

Indiquez ligne 3VG de la  $\overline{2042C}$  les profits réalisés à titre occasionnel sur les instruments financiers à terme en France ou à l'étranger.

Ces gains ne peuvent pas bénéficier de l'abattement pour durée de détention de droit commun ou renforcé.

Les profits sur instruments financiers sont imposés au taux forfaitaire de 50 % lorsque le teneur de compte ou le cocontractant est établi dans un État ou territoire non coopératif, sauf si le contribuable établit que ces opérations ne sont pas réalisées dans un but de fraude fiscale. Déclarez ligne 3PI de la  $\overline{2042C}$  les profits imposables au taux de 50 %.

Figure 3. Déclaration n° 2042.

### 3 | GAINS DE CESSION DE VALEURS MOBILIÈRES, DROITS SOCIAUX ET GAINS ASSIMILÉS

Plus-value sans application d'abattement .....	3VG	<input type="text"/>
Moins-value 2019 .....	3VH	<input type="text"/>

## MOINS-VALUES

Indiquez ligne 3VH le montant de la **moins-value de l'année** résultant de la cession de valeurs mobilières et droits sociaux, la perte constatée lors de la clôture d'un PEA de plus de 5 ans ou lors du retrait ou du rachat d'un PEA de moins de 5 ans ainsi que la perte résultant d'opérations sur les instruments financiers à terme.

Vous devez imputer sur les plus-values de l'année 2019 (avant application éventuelle des abattements) les moins-values de cession de valeurs mobilières de l'année 2019 puis les moins-values reportables au titre des années antérieures (les plus anciennes s'imputent en priorité) dans la limite du montant de ces plus-values.

Les moins-values peuvent s'imputer sur :

- les gains relevant des cases 3VG et 3UA (y compris les plus-values en report d'imposition dont le report a expiré en 2019);
- les gains réalisés lors du retrait ou du rachat d'un PEA de moins de 5 ans (3VT);
- les gains de levée d'options imposables à un taux forfaitaire (déclarés cases 3VD, 3VI, 3VF) uniquement lorsque l'option a été attribuée avant le 20.6.2007;
- les gains de cession de titres souscrits en exercice de bons de souscription de parts de créateur d'entreprise (cases 3SJ, 3TJ, 3SK);
- les plus-values dont le report d'imposition (*articles 150-0 D bis et 150-0 B ter du CGI*) a expiré en 2019 (cases 3SA et 3WI et suivantes).

En revanche, les moins-values de cession de valeurs mobilières ne sont pas imputables sur :

- les gains d'acquisition d'actions gratuites;
- les gains de levée d'options sur titres attribuées depuis le 20.6.2007;
- les gains de levée d'options imposés, sur option, selon les règles des traitements et salaires.

Lorsque l'imputation des moins-values de l'année sur les plus-values de l'année génère un solde négatif (un excédent de moins-value non imputé à déclarer ligne 3VH), celui-ci est reporté sur les plus-values des dix années suivantes.

### En cas de moins-values antérieures reportables

Indiquez le détail des moins-values subies de 2009 à 2018 ainsi que leur imputation sur les plus-values de l'année 2019 sur la 2074 (si vous en souscrivez une) ou sur la fiche 2074-CMV.

Les moins-values sont imputables sur les gains de même nature réalisés au cours de la même année et des 10 années suivantes.

Figure 4. Déclaration n° 2042 C.

Les moins-values des années antérieures ne doivent pas être cumulées avec la moins-value de l'année ligne 3VH. Indiquez ligne 3VH de la 2042 uniquement la moins-value subie en 2019 (après compensation, le cas échéant, avec les plus-values de l'année).

## AUTRES GAINS

### Gains imposables

#### Retrait ou rachat sur un PEA ou un PEA-PME de moins de cinq ans

En cas de retrait ou de rachat effectué en 2019 sur un PEA ou un PEA-PME avant l'expiration de la 5<sup>e</sup> année (entraînant ou non la clôture du plan), indiquez le gain net ligne 3VT. Ce gain est imposable au taux de 12,8% ou, en cas d'option globale, au barème progressif (voir toutefois ci-dessous le retrait exonéré sous condition d'affectation à la création ou à la reprise d'une entreprise).

L'abattement pour durée de détention ne s'applique pas à ces gains.

#### À NOTER

Les retraits ou rachats effectués à compter du 24.5.2019 sur un PEA ou un PEA-PME de moins de 5 ans n'entraînent pas la clôture du plan dans les cas suivants : licenciement, invalidité, mise à la retraite anticipée, retrait de titres d'une société en liquidation judiciaire.

En cas de retrait ou rachat entraînant la clôture d'un PEA ou PEA-PME, le gain net imposable est diminué, le cas échéant, de la fraction des produits des titres non cotés (actions, parts ou ORA non cotées) déjà imposée et des plus-values de cession d'ORA déjà imposées.

#### Cession d'obligations remboursables en actions non cotées détenues dans le PEA-PME (loi Pacte du 22.5.2019; CGI, art. 157, 5<sup>e</sup> bis)

Les plus-values de cession ou de retrait des obligations remboursables en actions (ORA) non cotées, ou des actions reçues en remboursement de celles-ci, détenues dans un PEA-PME sont exonérées seulement dans la limite du double de la valeur d'inscription de ces titres sur le plan.

Calculez la fraction imposable de la plus-value (plus-value réalisée lors de la cession des ORA, sous déduction de la fraction exonérée qui est égale au double de leur valeur d'inscription au PEA-PME) et inscrivez ce montant ligne 3VG.

## 3 | PLUS-VALUES ET GAINS DIVERS

Gain sur retrait ou rachat du PEA ou du PEA-PME avant expiration de la 5 <sup>e</sup> année .....	3VT	<input type="text"/>
Profits sur instruments financiers taxables à 50 % .....	3PI	<input type="text"/>
Cession de titres détenus à l'étranger par les impatriés :		
plus-values exonérées (50 %) .....	3VQ	<input type="text"/>
moins-values non imputables (50 %) .....	3VR	<input type="text"/>
Produits et plus-values exonérés provenant de structures de capital-risque .....	3VC	<input type="text"/>
Plus-values immobilières et plus-values de cession de droits sociaux réalisées par les non-résidents .....	3SE	<input type="text"/>

## Gains exonérés

### Clôture du PEA après cinq ans

Les gains réalisés lors d'un retrait, d'un rachat ou de la clôture d'un PEA de plus de cinq ans sont exonérés et n'ont pas à être déclarés (sauf plus-values de cession ou de retrait d'obligations remboursables en actions ou d'actions reçues en remboursement de celles-ci, voir ci-dessus).

### Retrait du PEA avant cinq ans sous condition de financement d'une entreprise

Vous pouvez retirer des sommes ou racheter des valeurs d'un PEA dans les 5 ans de son ouverture en franchise d'impôt sur le revenu et sans entraîner la clôture du plan à condition de les affecter, dans les 3 mois suivant le retrait, à la création ou à la reprise d'une entreprise dont vous (ou votre conjoint ou l'un de vos ascendants ou descendants) assurez personnellement l'exploitation ou la direction (BOI-RPPM-RCM-40-50-40).

L'investissement peut prendre la forme de la souscription au capital initial d'une société, de l'acquisition de titres d'une société existante, de l'acquisition d'un fonds de commerce ou d'un fonds de clientèle ou du versement sur le compte courant de l'exploitant d'une entreprise individuelle créée depuis moins de 3 mois à la date du versement.

### Produits et plus-values provenant de structures de capital-risque

Indiquez ligne 3VC de la 2042C :

- les produits des parts de fonds communs de placements à risques et les plus-values de cession de ces parts exonérés d'impôt sur le revenu en application des articles 150-0 A, III-1 et 163 quinquièmes B du CGI ;
- les distributions effectuées par les sociétés de capital-risque et les plus-values de cession d'actions de ces sociétés exonérées d'impôt sur le revenu en application des articles 150-0 A, III-1 bis et 163 quinquièmes C du CGI ;
- les distributions effectuées par les sociétés unipersonnelles d'investissement à risque exonérées d'impôt sur le revenu en application de l'article 163 quinquièmes C bis du CGI.

Le montant déclaré ligne 3VC est retenu uniquement pour la détermination du revenu fiscal de référence. Les prélèvements sociaux ont déjà été effectués à la source.

### Exonération des impatriés

(CGI, art. 155 B ; BOI-RSA-GEO-40-10)

Les impatriés (voir p. 96) qui ont pris leurs fonctions en France depuis le 1.1.2008 bénéficient d'une exonération d'impôt sur le revenu à hauteur de 50 % du montant de certaines plus-values de cession de valeurs mobilières et droits sociaux réalisées jusqu'au 31 décembre de la 5<sup>e</sup> année suivant celle de leur prise de fonctions en France (8<sup>e</sup> année pour les impatriés qui ont pris leurs fonctions à compter du 6.7.2016).

L'exonération s'applique aux gains réalisés lors de la cession de titres dont le dépositaire (teneur du compte-titres) ou, à défaut de dépositaire, la société dont les titres sont cédés, est établi à l'étranger dans un État ou un territoire ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales.

Corrélativement, les moins-values réalisées lors de la cession de ces titres ne sont retenues qu'à hauteur de 50 % de leur montant.

L'exonération de 50 % ne concerne que l'impôt sur le revenu. La fraction de plus-value exonérée (ou la fraction de moins-value non imputable) est soumise aux prélèvements sociaux et retenue pour le calcul du revenu fiscal de référence.

Pour calculer la plus-value ou la moins-value réalisée lors de la cession des titres, vous devez remplir la 2074-IMP :

La plus-value doit être déclarée de la manière suivante :

- la fraction de plus-value imposable à l'impôt sur le revenu, après application de l'exonération de 50 % puis, le cas échéant, des moins-values (avant application éventuelle de l'abattement pour durée de détention) : ligne 3VG de la 2042 ou 3UA de la 2042C ;
- l'abattement pour durée de détention (en cas d'option pour l'imposition au barème) : ligne 3SG ou 3SL de la 2042C ;
- la fraction de plus-value exonérée : ligne 3VQ de la 2042C.

En cas de moins-value, vous devez déclarer :

- la fraction de moins-value imputable, après application de l'abattement de 50 % : ligne 3VH de la 2042 ;
- la fraction de moins-value non imputable : ligne 3VR de la 2042C.

### Plus-values et distributions des non-résidents

Les plus-values de cession à titre onéreux ou de rachat de participations substantielles réalisées par les non-résidents et les distributions de plus-values opérées par certains organismes de placement collectif (OPC) soumises à un prélèvement forfaitaire de 12,8 % au moment de la cession ou de la distribution (CGI, art. 244 bis B du CGI) ainsi que les plus-values immobilières réalisées par les non-résidents soumises à un prélèvement de 19 % lors de la cession (CGI, art. 244 bis A du CGI) sont retenues pour le calcul du revenu fiscal de référence.

Les plus-values concernées sont notamment les plus-values de cession de titres réalisées par les personnes qui ont détenu, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession, directement ou indirectement, avec leur groupe familial (conjoint, ascendants, descendants) plus de 25 % des droits dans les bénéficiaires sociaux d'une société soumise à l'impôt sur les sociétés et ayant son siège social en France.

Depuis l'imposition des revenus de 2018, sont également concernées les plus-values réalisées lors de la cession de biens immobiliers, de parts de FPI, d'actions de sociétés d'investissements immobiliers cotées dans lesquelles le cédant détient au moins 10 % du capital.

Indiquez ligne 3SE le montant de ces plus-values. Il sera pris en compte uniquement pour le calcul du revenu fiscal de référence.

#### À NOTER

Lorsque le bénéficiaire des plus-values de cession de titres ou des distributions de plus-values d'OPC est domicilié dans un État ou territoire non coopératif, ces plus-values et distributions sont soumises à un prélèvement de 75 % quel que soit le pourcentage de titres détenus dans les bénéficiaires de la société. Lorsque le bénéficiaire des distributions de SCR est domicilié dans un État ou territoire non coopératif, ces distributions sont soumises à un prélèvement de 75 %. Ces plus-values et distributions sont prises en compte pour le calcul du revenu fiscal de référence.

## REPORT ET SURSIS D'IMPOSITION

### Report d'imposition et exonération des plus-values sous condition de emploi

(CGI, art. 150-0 D bis; BOI-RPPM-PVBMI-30-10-50)

L'article 150-0 D bis du CGI dans sa rédaction en vigueur du 1.1.2011 au 31.12.2013 prévoyait un régime de report d'imposition et d'exonération d'impôt sur le revenu de certaines plus-values de cession de titres sous condition de réinvestissement du produit de la cession.

#### Expiration du report

Le report d'imposition expire pour la plus-value régulièrement réinvestie, en cas de survenue de l'un des événements suivants :

- cession à titre onéreux (vente, apport, échange) ou à titre gratuit (donation), rachat ou annulation des titres reçus en contrepartie de l'investissement;
- transfert de domicile fiscal hors de France dans les conditions prévues à l'article 167 bis du CGI.

La plus-value dont le report d'imposition a expiré en 2019 doit être déclarée :

- ligne 3SA pour son montant total avant application, le cas échéant, de l'abattement pour durée de détention, s'agissant des plus-values réalisées à compter du 1.1.2013. Ce montant sera ajouté au revenu fiscal de référence utilisé pour le calcul de la réduction d'impôt sous condition de revenu (CGI, art. 197-I-4, b);
- et ligne 3SB pour son montant imposable à l'impôt sur le revenu, après application, le cas échéant, de l'abattement pour durée de détention s'agissant des plus-values réalisées à compter du 1.1.2013.

#### Exonération

Lorsque les titres reçus lors du réinvestissement sont détenus depuis plus de cinq ans, la plus-value en report est définitivement exonérée d'impôt sur le revenu.

Cette exonération est applicable avant l'expiration du délai de cinq ans en cas de licenciement, de survenance de l'invalidité ou du décès du contribuable ou de l'un des conjoints soumis à imposition commune ou en cas de liquidation judiciaire de la société.

En cas de remboursement des apports avant la 10<sup>e</sup> année suivant celle de l'apport en numéraire, les plus-values placées en report d'imposition deviennent imposables.

Figure 5. Déclaration n° 2042 C.

#### Demande de report

Pour l'imposition des revenus 2019, seul un complément de prix perçu en 2019 (en complément d'une plus-value en report réalisée du 1.1.2011 au 31.12.2013) est susceptible de bénéficier du report d'imposition.

Le montant du complément de prix brut (sans application de l'abattement pour durée de détention) doit être déclaré ligne 3WE de la 2042 C<sup>1</sup> et ligne 8UT de la 2042<sup>1</sup>.

Le montant déclaré ligne 3WE est retenu pour le calcul du revenu fiscal de référence et des prélèvements sociaux.

#### À NOTER

Les plus-values placées en report d'imposition (ou en sursis d'imposition) sur option sont imposables au taux applicable à la date de l'imposition (c'est-à-dire à la date d'expiration du report ou du sursis).

#### Sursis d'imposition

(CGI, art. 150-0 B)

Les plus-values résultant d'opérations d'échange de titres (offre publique, fusion, scission, apport à une société soumise à l'impôt sur les sociétés ou à un impôt équivalent...) font automatiquement l'objet d'un sursis d'imposition.

Toutefois, si vous réalisez une opération d'apport de titres à une société que vous contrôlez, vous ne pouvez pas bénéficier du sursis d'imposition prévu à l'article 150-0 B du CGI mais vous bénéficiez de droit du report d'imposition prévu à l'article 150-0 B ter du CGI (voir ci-après).

En cas d'échange avec soulte, le sursis d'imposition ne s'applique qu'aux opérations pour lesquelles le montant de la soulte perçue n'excède pas 10 % de la valeur nominale des titres reçus. Dans cette situation, pour les échanges réalisés avant le 1.1.2017, le montant de la soulte reçue bénéficiait également du sursis d'imposition. Pour les échanges réalisés à compter du 1.1.2017, le montant de la soulte reçue est imposable au titre de l'année de l'échange. Déclarez le montant de la soulte ligne 3VG. Le montant de la plus-value réalisée lors de l'échange, sous déduction de la soulte immédiatement imposable, bénéficie du sursis d'imposition et n'a pas à être déclaré.

En cas de cession à titre onéreux ultérieure, de rachat, d'annulation ou de remboursement des titres reçus en échange, le gain net

## 3 | PLUS-VALUES ET GAINS DIVERS

Plus-values en report d'imposition Article 150-0 D bis du CGI:

- plus-values dont le report a expiré en 2019: avant abattement ..... 3SA  plus-values imposables ..... 3SB   
- complément de prix perçu en 2019 ..... 3WE

Plus-values en report d'imposition Article 150-0 B ter du CGI:

- plus-values réalisées en 2019: avant abattement ..... 3WH  après abattement ..... 3WG   
- plus-values dont le report a expiré en 2019:  
· réalisées du 14.11.2012 au 31.12.2012 taxables à 24 % ..... 3WI  taxables à 19 % ..... 3WJ   
· plus-values réalisées à compter du 1.1.2013:  
plus-values avant abattement réalisées de 2013 à 2016 ... 3WN  réalisées à compter du 1.1.2017 ... 3XN   
plus-values imposables ..... 3WP   
impôt sur le revenu (IR) ..... 3WR  contribution exceptionnelle sur les hauts revenus (CEHR) ... 3WT

Plus-values de cession de titres d'OPC monétaires dont le report d'imposition a expiré en 2019 Article 150-0 B quater du CGI ..... 3SZ



imposable est calculé à partir du prix ou de la valeur d'acquisition des titres remis à l'échange (c'est-à-dire le prix de revient d'origine), le cas échéant diminué de la soulte reçue ou majoré de la soulte versée lors de l'échange.

En cas de transmission à titre gratuit des titres reçus en échange, la plus-value en sursis est définitivement exonérée d'impôt sur le revenu.

En revanche, si vous avez perçu lors de l'échange une soulte excédant 10% de la valeur nominale des titres reçus, la plus-value est imposable immédiatement et ne bénéficie donc pas du sursis d'imposition. Dans ce cas, remplissez une **20741** et déclarez la plus-value ligne 3VG de votre **20421**.

#### À NOTER

L'imposition des plus-values réalisées lors d'échanges opérés avant le 1.1.2000 est reportée jusqu'à la cession, au rachat, au remboursement ou à l'annulation des titres reçus en échange. Elles doivent être portées sur la **20741** au titre de l'année de survenance de l'un de ces événements.

### Report d'imposition des plus-values réalisées lors d'un apport de titres à une société contrôlée par l'apporteur

(CGI, art. 150-0 B ter; BOI-RPPM-PVBMI-30-10-60)

Les opérations d'apport de droits sociaux, de valeurs mobilières ou de droits démembrés réalisées depuis le 14.11.2012 à une société soumise à l'impôt sur les sociétés ou à un impôt équivalent, contrôlée par l'apporteur, sont exclues du régime du sursis d'imposition prévu à l'article 150-0 B du CGI mais bénéficient de plein droit d'un report d'imposition obligatoire prévu à l'article 150-0 B ter du CGI sous certaines conditions.

#### Conditions d'application du report

La société bénéficiaire de l'apport doit être :

- contrôlée par l'apporteur personne physique. Cette condition est appréciée à la date de l'apport, en tenant compte des droits détenus par le contribuable à l'issue de l'opération d'apport. Un contribuable est considéré comme contrôlant une société :
  - lorsqu'il détient la majorité des droits de vote ou des droits dans les bénéfices sociaux de la société, directement ou indirectement, ou par l'intermédiaire de son conjoint, ou de leurs ascendants ou descendants ou de leurs frères et sœurs ;
  - ou lorsqu'il dispose seul de la majorité des droits de vote ou des droits dans les bénéfices sociaux en vertu d'un accord conclu avec d'autres associés ou actionnaires ;
  - ou lorsqu'il y exerce en fait le pouvoir de décision ;
- soumise à l'impôt sur les sociétés ou à un impôt équivalent ;
- établie en France ou dans un État membre de l'UE ou dans un État ayant conclu avec la France une convention fiscale contenant une clause d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales.

Le report d'imposition s'applique également lorsque l'apport s'accompagne d'une soulte, à condition que cette soulte n'excède pas 10% de la valeur nominale des titres.

Toutefois pour les opérations d'apport réalisées depuis le 1.1.2017, la plus-value est imposée au titre de l'année de l'apport à concurrence du montant de cette soulte. Le montant placé en report d'imposition est donc égal au montant de la plus-value sous déduction de la soulte imposée immédiatement.

#### Modalités déclaratives

Le montant des plus-values placées en report d'imposition est à indiquer sur la déclaration de revenus de l'année de l'opération d'apport :

- ligne 3WH de la **2042C1** pour leur montant brut avant application, le cas échéant, de l'abattement pour durée de détention.

Ce montant doit également être reporté ligne 8UT de la **20421** ;

- ligne 3WG pour leur montant net après abattement.

Le report d'imposition s'applique pour l'imposition à l'impôt sur le revenu et aux prélèvements sociaux.

Cette plus-value n'est pas retenue pour la détermination du revenu fiscal de référence de l'année de réalisation de l'apport.

Si, lors de l'apport des titres, vous avez perçu une soulte n'excédant pas 10% de la valeur nominale des titres, déclarez le montant de la soulte ligne 3VG. Ce montant est imposable à l'impôt sur le revenu, aux prélèvements sociaux et retenu pour la détermination du revenu fiscal de référence.

Dans cette situation indiquez lignes 3WH et 3WG le montant de la plus-value sous déduction de la soulte déclarée ligne 3VG.

#### Expiration du report

Le report d'imposition expire et la plus-value devient alors imposable au titre de l'année de survenance de l'un des événements suivants :

- cession à titre onéreux (vente, apport, échange), rachat, remboursement ou annulation des titres reçus en rémunération de l'apport ;

- cession à titre onéreux, rachat, remboursement ou annulation des titres apportés, par la société bénéficiaire de l'apport dans un délai de trois ans à compter de l'apport des titres.

Toutefois, il n'est pas mis fin au report d'imposition lorsque la société bénéficiaire de l'apport cède les titres dans ce délai de trois ans et prend l'engagement d'investir au moins 50% du produit de leur cession dans un délai de deux ans dans :

- le financement de moyens permanents d'exploitation affectés à son activité commerciale, industrielle, artisanale, libérale, agricole ou financière (à l'exception de la gestion d'un patrimoine mobilier ou immobilier) ;
- l'acquisition d'une fraction du capital d'une société dont elle prend le contrôle, exerçant les activités précitées ;
- la souscription au capital d'une PME exerçant les activités précitées, soumise à l'impôt sur les sociétés ou à un impôt équivalent et établies dans un État membre de l'UE ou dans un État ayant conclu avec la France une convention fiscale contenant une clause d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales.

Si cette condition de réinvestissement n'est pas respectée, la plus-value placée précédemment en report d'imposition est imposable au titre de l'année au cours de laquelle le délai de deux ans expire.

En outre, les biens ou titres objets du réinvestissement doivent être conservés pendant au moins douze mois. Le non-respect de cette condition met fin au report d'imposition au titre de l'année au cours de laquelle cette condition cesse d'être respectée ;

- cession à titre onéreux, rachat, remboursement ou annulation des parts ou droits dans les sociétés ou groupements interposés ;

- transfert du domicile fiscal hors de France dans les conditions prévues à l'article 167 bis du CGI, si cet événement est antérieur aux événements mentionnés ci-dessus.

## Modalités d'imposition

La plus-value placée en report d'imposition automatique est imposable l'année de l'expiration du report selon les règles applicables au titre de l'année de sa réalisation (l'année de l'apport).

La plus-value dont le report d'imposition a expiré en 2019 doit être déclarée sur la 2042C, selon les modalités suivantes :

– la plus-value réalisée du 14.11.2012 au 31.12.2012 doit être déclarée :

- ligne 3WI si elle est taxable à 24 % ;
- ligne 3WJ si elle est taxable à 19 % (plus-value de cession de titres réalisée par un créateur d'entreprise remplissant les conditions prévues par l'article 200 A, 2 bis, du CGI dans sa rédaction applicable en 2012).

Ce montant de plus-value est également retenu pour le calcul des prélèvements sociaux et pour la détermination du revenu fiscal de référence ;

– la plus-value réalisée à compter du 1.1.2013 doit être déclarée :

- pour son montant avant application de l'abattement pour durée de détention ligne 3WN si elle a été réalisée de 2013 à 2016 (prélèvements sociaux applicables au taux de 15,5 %) ou ligne 3XN si elle a été réalisée à compter du 1.1.2017 (prélèvements sociaux applicables au taux de 17,2 %). Ce montant est retenu pour le calcul du revenu fiscal de référence et des prélèvements sociaux ;
- ligne 3WP pour son montant après abattement.

La plus-value réalisée à compter du 1.1.2013 doit être imposée aux taux d'impôt sur le revenu et de contribution exceptionnelle sur les hauts revenus (CEHR) qui lui étaient applicables l'année de l'apport.

Le taux d'impôt sur le revenu (taux "historique") déterminé au titre de l'année de l'apport selon les modalités prévues à l'article 200 A, 2 ter du CGI est égal au rapport entre :

- au numérateur, la différence entre le montant d'impôt résultant de l'application du barème au revenu imposable du foyer de l'année de l'apport majoré des plus-values placées en report d'imposition (après application de l'abattement pour durée de détention) et le montant d'impôt résultant de l'application du barème au revenu imposable du foyer ;
- au dénominateur, le montant des plus-values placées en report d'imposition (après application de l'abattement).

### À NOTER

Pour les plus-values placées en report d'imposition à compter de 2018, le taux "historique" est calculé selon les modalités précitées uniquement lorsque le contribuable a opté pour l'imposition au barème progressif de l'ensemble de ses revenus et gains mobiliers de l'année de réalisation de la plus-value. S'il n'a pas formulé cette option, le taux historique est de 12,8 %.

Le taux de CEHR déterminé au titre de l'année de l'apport est égal au rapport entre :

- au numérateur, la différence entre le montant de CEHR calculé sur le revenu imposable du foyer de l'année de l'apport majoré des plus-values placées en report d'imposition (avant application de l'abattement) et le montant de CEHR calculé sur le revenu imposable du foyer ;
- au dénominateur, le montant des plus-values placées en report d'imposition (avant application de l'abattement).

Ainsi pour les plus-values réalisées à compter du 1.1.2013 dont le report a expiré en 2019, vous devez indiquer ligne 3WR le montant de l'impôt sur le revenu et, le cas échéant, ligne 3WT le montant de la CEHR que vous avez calculés sur la 2074I au titre de la plus-value.

## Cas particulier de la donation des titres reçus en rémunération de l'apport

La transmission par voie de donation ou de don manuel ne constitue pas un événement mettant fin au report d'imposition pour le contribuable qui a réalisé l'apport des titres. Dès lors, la plus-value en report est définitivement exonérée pour le donateur.

Toutefois, en cas de donation des titres reçus en rémunération de l'apport, et si la société bénéficiaire de l'apport est contrôlée par le donataire, celui-ci doit indiquer sur sa déclaration de revenus, ligne 3WH de la 2042C, le montant de la plus-value en report dans la proportion des titres qui lui ont été transmis.

Dans ce cas, la plus-value en report sera imposée au nom du donataire :

- en cas de cession, d'apport, de remboursement ou d'annulation des titres dans un délai de dix-huit mois à compter de leur acquisition à titre gratuit (sauf invalidité de 2<sup>e</sup> ou 3<sup>e</sup> catégorie, licenciement ou décès du donataire ou de son conjoint) ;
- ou lorsque la condition relative au réinvestissement du produit de cession en cas de cession des titres apportés dans le délai de trois ans par la société bénéficiaire de l'apport n'est pas respectée.

## Report d'imposition des plus-values de cession de titres d'OPC monétaires sous condition de emploi

(CGI, art. 150-0 B quater ; BOI-RPPM-PVBMI-30-10-70)

Les plus-values réalisées du 1.4.2016 au 31.3.2017 lors de la cession à titre onéreux, du rachat ou de l'annulation de parts ou actions émises par certains organismes de placement collectif (FCP ou SICAV) monétaires pouvaient bénéficier d'un report d'imposition à l'impôt sur le revenu sous condition du versement du prix de cession sur un PEA-PME.

Le prix de cession, net des prélèvements sociaux exigibles au titre de la cession, devait être versé dans le délai d'un mois sur le PEA-PME. Lorsque seule une partie du prix de cession, net des prélèvements sociaux, était versée sur le PEA-PME, seule la fraction de plus-value correspondant à ce versement était éligible au report d'imposition.

Les plus-values en report d'imposition sont définitivement exonérées lorsqu'aucun retrait ou rachat n'est effectué à l'expiration du délai de cinq ans.

Tout retrait de titres ou de liquidités ou rachat effectué sur le PEA-PME dans le délai de cinq ans suivant le versement entraîne l'expiration du report d'imposition. L'imposition est alors établie au titre de l'année de l'expiration du report.

Toutefois, la plus-value est définitivement exonérée lorsque le retrait ou le rachat résulte du licenciement, de l'invalidité, correspondant au classement dans la 2<sup>e</sup> ou la 3<sup>e</sup> catégories prévues à l'article L 341-4 du code de la sécurité sociale, ou du décès du contribuable ou de l'un des deux conjoints.

En outre, le transfert du domicile fiscal à l'étranger avant l'expiration du délai de cinq ans met fin au report d'imposition.

Si le report d'une plus-value placée en report en 2016 ou en 2017 a expiré en 2019, indiquez le montant de cette plus-value ligne 3SZ. Ce montant est soumis à l'impôt sur le revenu. En outre, modifiez le montant inscrit ligne 8UT.

### Prorogation de report d'imposition

(CGI, art. 150-0 C en vigueur avant le 1.1.2006)

Si, jusqu'au 31.12.2005, vous avez cédé les titres d'une société dont vous déteniez, directement ou avec les membres de votre foyer fiscal, plus de 5% du capital et dans laquelle vous aviez exercé des fonctions effectives de salarié ou de dirigeant de façon continue pendant les 3 ans précédant la cession, vous avez pu demander le report d'imposition de la plus-value sur la 2074-1 à condition de réinvestir le produit de la cession dans la souscription en numéraire au capital d'une société non cotée passible de l'impôt sur les sociétés et créée depuis moins de 15 ans à la date de l'apport.

L'imposition de la plus-value réalisée avant le 1.1.2006 est reportée au moment où s'opère la transmission, le rachat ou l'annulation des titres de la société bénéficiaire de l'apport (CGI, art. 150-0 C). La plus-value en report d'imposition est alors imposée en même temps que la plus-value de cession des titres reçus en rémunération de l'apport.

Ce report d'imposition peut toutefois faire l'objet de prorogations :

- de plein droit, en cas d'échange de titres bénéficiant du sursis d'imposition prévu à l'article 150-0 B du CGI ;
- sur votre demande, lorsque les titres reçus en rémunération de l'apport initial font eux-mêmes l'objet d'une cession dont le produit est de nouveau réinvesti dans la souscription en numéraire au capital d'une société nouvelle non cotée dans les conditions prévues à l'article 150-0 C du CGI (dans sa rédaction en vigueur au 31.12.2005). Vous devez alors souscrire une 2074-1.

Dans ce dernier cas, la plus-value de cession des titres réalisée en 2019 est toutefois imposable à l'impôt sur le revenu dans les conditions de droit commun, son imposition ne pouvant être reportée.

#### À NOTER

Le montant des plus-values réalisées en 2019 placées en report d'imposition (avant application, le cas échéant, de l'abattement pour durée de détention) doit être indiqué ligne 8UT de la 2042.

Le montant des plus-values en report d'imposition au 31.12.2018 est inscrit page 4 de votre 2042. Si le report d'imposition de certaines de ces plus-values a expiré en 2019, modifiez le montant prérempli. Seul le montant des plus-values demeurant en report d'imposition au 31.12.2019 doit figurer ligne 8UT.

## PLUS-VALUES DE CESSION D'ACTIFS NUMÉRIQUES

(CGI, art. 150 VH bis; BOI-RPPM-PVBMC-30)

Les plus-values réalisées à compter du 1.1.2019 lors de la cession d'actifs numériques ou de droits s'y rapportant relèvent du régime d'imposition des plus-values des particuliers prévu à l'article 150VH bis du CGI lorsqu'elles sont réalisées à titre occasionnel par des personnes physiques, directement ou par personne interposée.

Sont considérés comme des personnes interposées les sociétés de personnes ou groupements non soumis à l'IS, exerçant une activité civile telle que l'acquisition et la gestion d'un portefeuille d'actifs numériques et qui n'ont pas un objet industriel, commercial, artisanal, agricole ou non commercial.

Les plus-values imposables sont celles qui proviennent de la cession à titre onéreux d'actifs numériques ou de droits s'y rapportant réalisées à compter du 1.1.2019.

Les actifs numériques comprennent :

- les jetons représentant, sous forme numérique, un ou plusieurs droits, pouvant être émis, inscrits, conservés ou transférés au moyen d'un dispositif d'enregistrement électronique partagé. Il s'agit notamment des jetons issus d'opérations de levée de fonds destinées à financer une entreprise nouvelle ou innovante ;
- toute représentation numérique d'une valeur qui n'est pas émise ou garantie par une banque centrale ou par une autorité publique, qui n'est pas nécessairement attachée à une monnaie ayant cours légal et qui ne possède pas le statut juridique d'une monnaie, mais qui est acceptée par des personnes physiques ou morales comme un moyen d'échange et qui peut être transférée, stockée ou échangée électroniquement (cryptomonnaie).

Constituent des opérations imposables les cessions à titre onéreux d'actifs numériques ou de droits s'y rapportant en contrepartie d'une monnaie ayant cours légal, de l'échange d'un bien autre qu'un actif numérique, de l'échange avec soulte d'un actif numérique ou d'un service.

Les opérations d'échanges sans soulte entre actifs numériques ou droits s'y rapportant constituent des opérations intercalaires et bénéficient d'un sursis d'imposition.

Les foyers fiscaux réalisant des cessions d'actifs numériques dont la somme des prix n'excède pas 305 € au cours d'une année d'imposition sont exonérées. Les foyers fiscaux réalisant des cessions dont la somme des prix au cours de l'année d'imposition excède le seuil de 305 € sont imposées sur l'ensemble des cessions

La plus-value nette imposable est déterminée après compensation entre les plus-values et moins-values de cessions d'actifs numériques et de droits s'y rapportant réalisées par l'ensemble des membres du foyer fiscal au cours d'une même année d'imposition

Figure 6. Déclaration n° 2042 C.

### 3 | PLUS-VALUES ET GAINS DIVERS

Cession d'actifs numériques Report de la déclaration n° 2086 : plus-value ..... 3AN  moins-value ..... 3BN

Vous devez calculer la plus-value imposable sur la déclaration n° 2086 et reporter ce montant ligne 3AN de la <sup>2042 C</sup>. Cette plus-value est imposée au taux de 12,8 % (sans possibilité d'option pour l'imposition au barème) et soumise aux prélèvements sociaux.

La <sup>2086</sup> doit être jointe à la déclaration de revenus y compris lorsque le montant des cessions est inférieur à 305 €.

Si l'ensemble des cessions imposables réalisées par les membres du foyer fiscal en 2019 génère une moins-value, indiquez son montant ligne 3BN. Cette moins-value n'est pas imputable sur les plus-values de cession d'autres biens et n'est pas reportable sur les années suivantes.

## TRANSFERT DU DOMICILE FISCAL HORS DE FRANCE (EXIT TAX)

(CGI, art. 167 bis; BOI-RPPM-PVBMI-50)

Depuis le 3.3.2011, le transfert de votre domicile fiscal hors de France entraîne l'imposition des plus-values latentes afférentes aux droits sociaux, valeurs, titres ou droits – sous condition tenant à l'importance des participations détenues – et des créances trouvant leur origine dans une clause contractuelle de complément de prix, si vous étiez fiscalement domicilié en France pendant au moins six des dix années précédant le transfert, ainsi que des plus-values en report d'imposition.

Les plus-values latentes sont imposables lorsque, à la date du transfert du domicile, le contribuable détient, avec les membres de son foyer fiscal :

- une participation directe ou indirecte d'au moins 50 % dans les bénéficiaires d'une société ;
- une ou plusieurs participations directes dans des sociétés, dont la valeur globale excède 800 000 € à la date du transfert du domicile.

La plus-value latente est égale à la différence entre la valeur des titres à la date du transfert du domicile fiscal et leur valeur d'acquisition. La plus-value est, le cas échéant, diminuée de l'abattement pour durée de détention de droit commun, renforcé ou réservé aux dirigeants partant à la retraite. La créance est égale à la valeur réelle de la créance au jour du transfert.

Les plus-values (plus-values latentes et plus-values en report) et les créances sont imposées au barème progressif de l'impôt sur le revenu. Elles sont également imposables aux prélèvements sociaux.

Les moins-values latentes calculées lors du transfert de domicile fiscal hors de France ne sont ni imputables sur les plus-values, quelle que soit leur nature (plus-values latentes, plus-values en report, créances, plus-values de cession de titres), ni reportables sur les dix années suivantes.

Les moins-values de cession de droits sociaux, valeurs mobilières, titres ou droits mentionnés au I de l'article 150-0 A du CGI réalisées entre le 1<sup>er</sup> janvier de l'année du transfert de domicile et la date de ce transfert et les moins-values de cession réalisées les années antérieures encore reportables ne sont pas imputables sur les plus-values latentes et les créances trouvant leur origine dans une clause de complément de prix. En revanche, ces mêmes moins-values peuvent être imputées sur les plus-values dont le report d'imposition prend fin lors du transfert du domicile fiscal hors de France.

Vous pouvez bénéficier du sursis de paiement de l'impôt sur le revenu et des prélèvements sociaux.

– Ce sursis de paiement est accordé de façon automatique si vous transférez votre domicile fiscal dans un État membre de l'Union européenne ou dans un autre État partie à l'accord sur l'EEE 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.

– Lorsque vous transférez votre domicile fiscal dans un autre État que ceux-ci, vous pouvez demander à bénéficier d'un sursis de paiement sous réserve (à l'exception du Liechtenstein) de constituer des garanties. Ces garanties ne sont pas exigées en cas de transfert de domicile fiscal pour des raisons professionnelles dans un État ou territoire qui n'est pas partie à l'accord sur l'EEE mais qui a 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.

Le sursis de paiement prend fin notamment lors de la cession, du rachat, du remboursement ou de l'annulation des titres et, dans certains cas, lors de la donation des titres ou du décès du contribuable.

Lorsque le transfert de domicile est intervenu avant le 1.1.2014, l'impôt sur le revenu afférent aux plus-values latentes constatées lors du transfert du domicile est dégrevé ou restitué lorsque les titres demeurent dans le patrimoine du contribuable à l'expiration d'un délai de huit ans suivant ce transfert. En revanche, les prélèvements sociaux restent dus même après ce délai.

Figure 7. Déclaration n° 2042 C.

3   PLUS-VALUES ET GAINS DIVERS			
Transfert du domicile fiscal hors de France Report de la déclaration n° 2074-ETD "Exit Tax"			
– plus-values et créances dont l'imposition est en sursis de paiement			
• plus-values et créances soumises :	aux prélèvements sociaux ...	3WM <input type="text"/>	au barème de l'IR ...
• plus-values art. 150-0 B ter du CGI :			3WA <input type="text"/>
prélèvements sociaux 15,5 %	3XM <input type="text"/>	IR et CEHR	3TA <input type="text"/>
		prélèvements sociaux 17,2 %	3XA <input type="text"/>
– plus-values et créances dont l'imposition ne bénéficie pas du sursis de paiement			
• plus-values et créances soumises :	aux prélèvements sociaux ...	3WD <input type="text"/>	au barème de l'IR ...
• plus-values art. 150-0 B ter du CGI :			3WB <input type="text"/>
prélèvements sociaux 15,5 %	3XD <input type="text"/>	IR et CEHR	3TB <input type="text"/>
		prélèvements sociaux 17,2 %	3YA <input type="text"/>

Lorsque le transfert de domicile est intervenu à compter du 1.1.2014, l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux sont dégrévés ou restitués lorsque les titres demeurent dans le patrimoine du contribuable à l'expiration d'un délai de quinze ans suivant le transfert.

Lorsque vous transférez de nouveau votre domicile fiscal en France, l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux afférents à l'ensemble des plus-values et créances sont dégrévés ou restitués si les titres et les créances concernés demeurent dans votre patrimoine.

Si vous avez transféré votre domicile fiscal à l'étranger en 2019, vous devez calculer le montant de vos plus-values et créances sur la déclaration 2074-ETD et la joindre à votre déclaration de revenus. Reportez le montant de ces plus-values et créances sur la 2042C.

Si vous bénéficiez d'un sursis de paiement, automatique ou sur demande, indiquez :

- pour les plus-values et créances (à l'exception des plus-values en report d'imposition en application de l'article 150-0 B ter du CGI) :
  - ligne 3WA le montant soumis à l'impôt sur le revenu (le cas échéant, après abattement pour durée de détention);
  - ligne 3WM le montant soumis aux prélèvements sociaux (avant abattement pour durée de détention);
- pour les plus-values placées en report d'imposition en application de l'article 150-0 B ter du CGI :
  - ligne 3TA le montant de l'impôt sur le revenu et, le cas échéant, de la CEHR, calculé sur la 2074-ETD selon les modalités applicables l'année de la mise en report;
  - le montant des prélèvements sociaux, ligne 3XM (au taux de 15,5%) ou 3XA (au taux de 17,2%).

Reportez en outre ligne 8TN de la 2042C le montant global des droits en sursis de paiement.

Si vous ne bénéficiez pas du sursis de paiement, indiquez :

- pour les plus-values et créances (à l'exception des plus-values en report d'imposition en application de l'article 150-0 B ter du CGI) :
  - ligne 3WB le montant soumis à l'impôt sur le revenu (le cas échéant, après abattement pour durée de détention);
  - ligne 3WD le montant soumis aux prélèvements sociaux (avant abattement pour durée de détention);
- pour les plus-values placées en report d'imposition en application de l'article 150-0 B ter du CGI :
  - ligne 3TB le montant de l'impôt sur le revenu et, le cas échéant, de la CEHR, calculé sur la 2074-ETD selon les modalités applicables l'année de la mise en report;
  - le montant des prélèvements sociaux, ligne 3XD (au taux de 15,5%) ou 3YA (au taux de 17,2%).

## OPTIONS DE SOUSCRIPTION OU D'ACHAT D'ACTIONS

(CGI, art. 80 bis, 163 bis C et 200 A-6; BOI-RSA-ES-20-10)

En 2019, vous avez cédé, converti au porteur ou donné en location vos actions acquises dans le cadre d'un plan d'options de souscription ou d'achat d'actions (options sur titres ou "stock-options") accordé par la société dans laquelle vous êtes salarié (ou mandataire social).

### À NOTER

Les gains de levée d'options sur titres n'ouvrent pas droit au bénéfice des abattements pour durée de détention prévus aux articles 150-0 D ni à l'abattement de 500 000 € prévu à l'article 150-0 D ter du CGI.

### Options attribuées avant le 27.4.2000

#### Actions acquises<sup>1</sup> avant le 1.1.1990

Vous devez déclarer la différence entre le prix de cession et la valeur réelle des actions à la date de levée de l'option (c'est-à-dire la plus-value excédant le montant de l'avantage tiré de la levée de l'option) ligne 3VG de la 2042 (ou ligne 3UA de la 2042C).

La différence entre la valeur de l'action à la date de la levée de l'option et le prix de souscription ou d'achat est définitivement exonérée.

#### Actions acquises<sup>1</sup> depuis le 1.1.1990

Si l'option a été attribuée avant le 20.9.1995, vous devez déclarer la différence entre le prix de cession et le prix d'acquisition (diminuée, s'il y a lieu, du rabais excédentaire déjà taxé comme un salaire l'année de la levée d'option) ligne 3VG de la 2042 (ou ligne 3UA de la 2042C).

Si l'option a été attribuée du 20.9.1995 au 26.4.2000, vous devez déclarer :

- la différence entre la valeur de l'action lors de la levée d'option et le prix d'acquisition (diminuée, s'il y a lieu, du rabais excédentaire déjà taxé en salaire) ligne 3VI de la 2042C.
- Vous pouvez également opter pour la taxation de cette somme selon les règles des traitements et salaires : inscrivez-la alors ligne 3VJ ou 3VK de la 2042C;
- la différence entre le prix de cession et la valeur de l'action lors de la levée d'option ligne 3VG (ou ligne 3UA).

### Options attribuées du 27.4.2000 au 27.9.2012

Si vous avez cédé les titres en 2019<sup>2</sup>, vous devez déclarer le gain de levée d'option (différence entre la valeur de l'action lors de la levée de l'option et le prix d'acquisition) sous déduction, le cas échéant, du rabais excédentaire déjà taxé lors de la levée des options :

- pour la fraction annuelle du gain qui n'excède pas 152 500 €, taxable à 30 % : ligne 3VI;
- pour la fraction supérieure à 152 500 €, taxable à 41 % : ligne 3VF.

Toutefois, si vous conservez, sous la forme nominative, les titres pendant au moins deux ans au-delà du délai d'indisponibilité de quatre ans, les taux d'imposition sont réduits à :

1. Options levées.

2. Cession réalisée à titre onéreux pour les options consenties jusqu'au 19.6.2007; cession réalisée à titre onéreux ou à titre gratuit pour les options consenties à compter du 20.6.2007.

- 18 % pour la fraction annuelle du gain qui n'excède pas 152 500 € (ligne 3VD);
- 30 % pour la fraction supérieure à 152 500 € (ligne 3VI).

Vous pouvez également opter pour la taxation de cette somme selon les règles des traitements et salaires (lignes 3VJ et 3VK). Cette option est annuelle et s'applique à l'ensemble des gains imposables réalisés par chaque membre du foyer fiscal.

Vous devez déclarer la différence entre le prix de cession et la valeur réelle du titre lors de la levée de l'option (plus-value de cession) ligne 3VG (ou 3UA) en cas de cession à titre onéreux.

#### À NOTER

Le seuil de 152 500 € s'apprécie en totalisant l'ensemble des gains de levée d'option imposables réalisés au cours de l'année par chaque membre du foyer fiscal.

#### EXEMPLE

Des options d'achat d'actions ont été attribuées après le 27.4.2000 au prix de 160 €. La valeur réelle de l'action est alors de 200 €. Le rabais consenti est de 40 €.

Lors de la levée de l'option, la valeur des actions est de 300 €. Les actions sont ensuite vendues 400 €.

##### 1. L'année de la levée d'option

Le rabais excédentaire (rabais qui excède 5 % de la valeur de l'action à la date de l'attribution) est imposé en salaire :

$$(200 \text{ €} - 160 \text{ €}) - (5 \% \times 200 \text{ €}) = 30 \text{ €}$$

##### 2. L'année de cession des actions

- Le gain de levée d'option (140 €) sous déduction du rabais excédentaire (30 €), soit 110 €, est taxable à :

- > 30 % (ligne 3VI) ;

- > 18 % si les actions ont été conservées sous la forme nominative, sans être données en location, pendant au moins deux ans au-delà du délai d'indisponibilité (ligne 3VD).

Dans les deux cas, il est possible d'opter pour une taxation du gain de levée d'option en salaires (ligne 3VJ ou 3VK).

- La plus-value de cession (100 €) est taxable comme une plus-value de cession de valeurs mobilières (ligne 3VG ou 3UA).

Les gains de levée d'options sur titres attribuées à compter du 16.10.2007 sont, en outre, soumis à une contribution salariale de 10 %, lorsque le bénéficiaire est affilié à un régime obligatoire français d'assurance maladie à la date de cession des titres.

Cette contribution est mise en recouvrement selon les mêmes modalités que la CSG sur les revenus du patrimoine (art. L. 136-6 du code de la sécurité sociale).

Indiquez ligne 3VN le montant total des gains issus d'options sur titres attribuées à compter du 16.10.2007, soumis à l'impôt sur le revenu au taux de 18 %, 30 % ou 41 % (déclarés lignes 3VD, 3SD, 3VI) ou imposés selon les règles des traitements et salaires (déclarés

lignes 3VJ ou 3VK) pour qu'ils soient soumis à la contribution salariale de 10 %.

#### PRÉCISIONS

Lorsque le prix de cession des titres est inférieur à leur valeur réelle à la date de levée de l'option, la différence (moins-value de cession) peut être imputée sur le gain de levée d'option imposé au taux de 18 %, 30 % ou 41 % (lignes 3VD, 3VI ou 3VF) ou selon les règles des traitements et salaires (ligne 3VJ ou 3VK). Reportez sur ces lignes le montant du gain net après imputation de la moins-value.

Si le montant de la moins-value excède le montant du gain de levée d'option, le surplus peut être imputé sur les autres plus-values et sur les gains réalisés lors de la clôture d'un PEA taxés à 19 % ou 22,5 %.

Les moins-values de cession d'autres valeurs mobilières sont imputables uniquement sur les gains de levée d'options attribuées avant le 20.6.2007 qui sont imposés aux taux de 18 %, 30 % ou 41 %. Seul le gain net taxable est alors indiqué lignes 3VD, 3VI ou 3VF.

En revanche, ces moins-values ne sont pas imputables sur :

- les gains de levée d'options imposés, sur option, selon les règles des traitements et salaires ;
- les gains de levée d'options attribuées à compter du 20.6.2007.

#### Options attribuées à compter du 28.9.2012

Si vous avez cédé des actions acquises dans le cadre d'options attribuées à compter du 28.9.2012, les gains de levée d'option sont imposables dans la catégorie des salaires. Vous devez déclarer le montant de ce gain ligne 1TT ou 1UT de la 2042C, sous déduction, le cas échéant, du rabais excédentaire déjà taxé.

Les gains de levée d'options attribuées à compter du 28.9.2012, déclarés ligne 1TT ou 1UT, sont automatiquement soumis à la contribution salariale de 10 %. Ne les reportez pas ligne 3VN.

Les gains déclarés ligne 1TT ou 1UT sont, en outre, soumis à la CSG (au taux de 9,2 %) et la CRDS (au taux de 0,5 %) sur les revenus d'activité.

Vous devez déclarer la plus-value de cession (différence entre le prix de cession et le prix d'acquisition) ligne 3VG de la 2042C ou ligne 3UA de la 2042C.

Figure 8. Déclaration n° 2042 C.

### 3 | PLUS-VALUES ET GAINS DIVERS

Gains de levée d'options sur titres et gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées avant le 28.9.2012 :

- gains taxables à : .....	18 %	<b>3VD</b>	<input type="text"/>	.....	30 %	<b>3VI</b>	<input type="text"/>	.....	41 %	<b>3VF</b>	<input type="text"/>
- gains imposables sur option dans la catégorie des salaires .....	déclarant 1		<b>3VJ</b>	<input type="text"/>	déclarant 2		<b>3VK</b>	<input type="text"/>			
- gains sur options et actions gratuites attribuées à compter du 16.10.2007, soumis à la contribution salariale de 10 % .....	<b>3VN</b> <input type="text"/>										

**À NOTER**

Lorsque le prix de cession des titres est inférieur au prix d'acquisition, la différence (moins-value de cession) peut être imputée sur le gain de levée d'option. Reportez ligne 1TT ou 1UT le montant du gain net après imputation de la moins-value.

Si le montant de la moins-value excède le montant du gain de levée d'option, le surplus peut être imputé sur les autres plus-values et sur les gains réalisés lors de la clôture d'un PEA taxés à 19 % ou 22,5 %.

Les moins-values de cession d'autres valeurs mobilières ne sont pas imputables sur les gains de levée d'options attribuées à compter du 28.9.2012.

**ATTRIBUTION D' ACTIONS GRATUITES**

(CGI, art. 80 quaterdecies et 200 A, 6 bis; BOI-RSA-ES-20-20)

Les sociétés par actions, cotées ou non, peuvent attribuer des actions gratuites à leurs salariés et mandataires sociaux ou à ceux des sociétés qui leur sont liées, sous certaines conditions et dans certaines limites prévues par les articles L 225-197-1 à L 225-197-3 du code de commerce.

Le bénéficiaire d'une attribution d'actions gratuites autorisée par l'assemblée générale extraordinaire au plus tard le 7.8.2015 ne devient propriétaire des titres correspondants qu'au terme d'une période d'acquisition qui ne peut être inférieure à deux ans et ne peut pleinement en disposer qu'à l'issue d'une période de conservation dont la durée minimale est également de deux ans.

Pour les actions gratuites dont l'attribution résulte d'une autorisation de l'assemblée générale extraordinaire intervenue à compter du 8.8.2015, la période d'acquisition des actions ne peut être inférieure à un an. Cette assemblée n'est pas tenue de prévoir une période minimale de conservation. Cela étant, la durée cumulée des périodes d'acquisition et de conservation ne peut pas être inférieure à deux ans.

Toutefois, en cas de décès ou d'invalidité du bénéficiaire (invalidité correspondant au classement en 2<sup>e</sup> ou 3<sup>e</sup> catégorie) au cours de la période d'acquisition ou de conservation, les titres deviennent librement cessibles.

Figure 9. Déclaration n° 2042 C.

**Actions gratuites attribuées avant le 28.9.2012**

Si vous avez cédé (à titre onéreux ou à titre gratuit) en 2019 des actions gratuites attribuées avant le 28.9.2012, vous devez déclarer :

- l'avantage ou gain d'acquisition égal à la valeur des actions à leur date d'attribution définitive (c'est-à-dire au terme de la période d'acquisition). Il est imposable au taux de 30 % (déclaré ligne 3VI de la 2042C) ou, sur option, selon les règles des traitements et salaires (déclaré ligne 3VJ ou 3VK de la 2042C);
- la plus-value de cession (différence entre le prix de cession et la valeur de l'action à la date d'acquisition) à déclarer ligne 3VG de la 2042C ou 3UA de la 2042C. Elle est imposée selon le régime des plus-values de cession de valeurs mobilières (voir ci-après "actions gratuites attribuées à compter du 28.9.2012").

Le gain d'acquisition est soumis aux prélèvements sociaux sur les revenus du patrimoine (17,2 %) auxquels s'ajoute, pour les gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées depuis le 16.10.2007, une contribution salariale de 10 % lorsque le bénéficiaire est affilié à un régime obligatoire français d'assurance maladie à la date de cession des titres.

Indiquez également le montant des gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées à compter du 16.10.2007 ligne 3VN pour le calcul de la contribution salariale de 10 %.

**Actions gratuites attribuées à compter du 28.9.2012**

Si vous avez cédé (à titre onéreux ou à titre gratuit) en 2019 des actions gratuites attribuées à compter du 28.9.2012, vous devez déclarer d'une part, l'avantage salarial (ou gain d'acquisition) et, d'autre part, la plus-value de cession des actions.

**Imposition du gain d'acquisition**

*Décision de l'assemblée générale intervenue au plus tard le 7.8.2015*

Vous devez déclarer le gain d'acquisition, ligne 1TT ou 1UT de la 2042C. Il est imposable au barème progressif, dans la catégorie des traitements et salaires (après déduction de 10 %). Le montant déclaré ligne 1TT ou 1UT est, en outre, automatiquement soumis à la contribution salariale de 10 % ainsi qu'à la CSG (9,2 %) et à la CRDS (0,5 %) au titre des revenus d'activité.

*Décision de l'assemblée générale intervenue du 8.8.2015 au 30.12.2016*

Le gain d'acquisition (avantage salarial) est imposable après application, le cas échéant, de l'abattement pour durée de détention prévu au 1 de l'article 150-0 D (abattement pour durée de

**1 | SALAIRES, GAINS D'ACTIONNARIAT SALARIÉ**

Gains de levée d'options attribuées à compter du 28.9.2012; gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées à compter du 28.9.2012 sur décision prise au plus tard le 7.8.2015; gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées sur décision prise à compter du 31.12.2016 pour leur fraction excédant 300 000 €..... 1TT  1UT

Gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées sur décision prise du 8.8.2015 au 30.12.2016; gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées sur décision prise à compter du 31.12.2016 pour leur fraction n'excédant pas 300 000 €

– gain imposable *Après abattement*..... 1TZ   
 – abattement pour durée de détention..... 1UZ   
 – abattement de 50 %..... 1WZ   
 – abattement fixe *Départ à la retraite d'un dirigeant de PME*..... 1VZ

détention de droit commun ou renforcé) si les titres ont été acquis avant 2018 ou de l'abattement fixe de 500 000 € prévu à l'article 150-0 D ter du CGI prévu en faveur des dirigeants de PME qui partent à la retraite si les titres ont été détenus pendant au moins un an (à hauteur de son reliquat restant après imputation sur la plus-value de cession). La durée de détention est décomptée à partir de la date d'acquisition des actions. Les deux abattements ne peuvent pas se cumuler.

Vous devez déclarer le gain d'acquisition ligne 1TZ de la 2042C, le cas échéant, après application des abattements. Ce gain est soumis au barème progressif de l'impôt sur le revenu et aux prélèvements sociaux dus au titre des revenus du patrimoine (17,2%). Il n'est pas soumis à la contribution salariale de 10%.

L'abattement pour durée de détention doit être déclaré ligne 1UZ et l'abattement fixe prévu par l'article 150-0 D ter du CGI, ligne 1VZ. Le montant de ces abattements est soumis aux prélèvements sociaux.

*Décision de l'assemblée générale intervenue du 31.12.2016 au 31.12.2017*

Le gain d'acquisition est imposable selon les modalités suivantes :

- la fraction qui n'excède pas 300 000 € peut bénéficier, le cas échéant, de l'abattement pour durée de détention prévu au 1 de l'article 150-0 D (abattement pour durée de détention de droit commun ou renforcé) si les titres ont été acquis avant 2018 ou de l'abattement fixe de 500 000 € prévu à l'article 150-0 D ter du CGI en faveur des dirigeants de PME qui partent à la retraite si les titres ont été détenus pendant au moins un an (à hauteur de son reliquat restant après imputation sur la plus-value de cession). La durée de détention est décomptée à partir de la date d'acquisition des actions. Les deux abattements ne peuvent pas se cumuler.

Le gain d'acquisition déclaré ligne 1TZ de la 2042C, le cas échéant après application de l'abattement, est soumis au barème progressif de l'impôt sur le revenu et aux prélèvements sociaux dus au titre des revenus du patrimoine (17,2%). Il n'est pas soumis à la contribution salariale de 10%.

L'abattement pour durée de détention déclaré ligne 1UZ et l'abattement fixe prévu par l'article 150-0 D ter du CGI déclaré ligne 1VZ sont soumis aux prélèvements sociaux ;

- la fraction qui excède 300 000 € est imposée au barème (après déduction forfaitaire de 10 % applicable aux salaires) et soumise, pour son montant déclaré, à la CSG et à la CRDS sur les revenus d'activité (au taux global de 9,7 %) ainsi qu'à la contribution salariale de 10 %. Déclarez cette fraction du gain ligne 1TT ou 1UT.

*Décision de l'assemblée générale intervenue à compter du 1.1.2018*

Le gain d'acquisition est imposable selon les modalités suivantes :

- la fraction qui n'excède pas 300 000 € bénéficie de l'abattement de 50 % prévu au 3 de l'article 200 A du CGI ou, pour un dirigeant de PME partant à la retraite lorsque les titres ont été détenus pendant au moins un an, de l'abattement fixe de 500 000 € prévu à l'article 150-0 D ter du CGI puis de l'abattement de 50 %. L'abattement fixe de 500 000 € s'applique en priorité à la plus-value de cession et le reliquat restant disponible s'applique au gain d'acquisition.

Cette fraction du gain d'acquisition déclarée ligne 1TZ de la 2042C, le cas échéant après application des abattements, est soumise au barème progressif de l'impôt sur le revenu et aux prélèvements sociaux dus au titre des revenus du patrimoine (17,2%).

L'abattement de 50 % déclaré ligne 1WZ et l'abattement fixe déclaré ligne 1VZ sont soumis aux prélèvements sociaux ;

- la fraction qui excède 300 000 € est imposée au barème (après déduction forfaitaire de 10 % applicable aux salaires) et soumise, pour son montant déclaré, à la CSG et à la CRDS sur les revenus d'activité (au taux global de 9,7 %) ainsi qu'à la contribution salariale de 10 %. Déclarez cette fraction du gain ligne 1TT ou 1UT.

**Imposition de la plus-value de cession**

La plus-value de cession est imposée au taux de 12,8 %, sauf lorsque le contribuable opte pour l'imposition de l'ensemble de ses revenus et gains mobiliers au barème progressif.

Dans les deux cas, la plus-value peut bénéficier de l'abattement fixe de 500 000 € prévu par l'article 150-0 D quater du CGI en faveur des dirigeants de PME qui partent à la retraite, si les titres ont été détenus pendant au moins un an.

La plus-value doit être déclarée ligne 3VG de la 2042 ou, si elle bénéficie de l'abattement fixe, ligne 3UA de la 2042C. L'abattement fixe est alors déclaré ligne 3VA.

En cas d'option pour l'imposition au barème et si les titres ont été acquis avant 2018, la plus-value peut bénéficier :

- de l'abattement pour durée de détention de droit commun. La plus-value doit alors être déclarée ligne 3VG de la 2042 et l'abattement ligne 3SG de la 2042C ;

- ou de l'abattement pour durée de détention renforcé. La plus-value doit alors être déclarée ligne 3UA et l'abattement pour durée de détention renforcé ligne 3SL de la 2042C.

L'abattement pour durée de détention ne peut pas se cumuler avec l'abattement fixe.

La plus-value (avant application des abattements, le cas échéant) est en outre soumise aux prélèvements sociaux au taux de 17,2%.

Figure 10. Déclaration n°2042 C.

3   PLUS-VALUES ET GAINS DIVERS		
Gains de cession de titres souscrits en exercice de bons de souscription de parts de créateur d'entreprise (BSPCE) :		
- activité exercée depuis au moins trois ans : BSPCE attribués		
· avant le 1.1.2018.....		3SJ
· à compter du 1.1.2018: gain avant abattement.....	3TJ	
	abattement fixe Départ à la retraite d'un dirigeant de PME .....	3TK
- activité exercée depuis moins de trois ans: gains taxables à 30%.....		3SK



**À NOTER**

L'abattement de 500 000 € prévu par l'article 150-0 D ter du CGI en vigueur à compter de l'imposition des revenus de 2018 s'applique aux gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées à compter du 8.8.2015. Il s'applique en priorité sur la plus-value de cession et, pour le reliquat, sur le gain d'acquisition. L'application de cet abattement fixe est exclusive de l'application de l'abattement pour durée de détention concernant les actions gratuites attribuées sur décision intervenue avant le 1.1.2018.

Lorsque les actions gratuites sont vendues à un prix inférieur à leur valeur à la date d'acquisition, la moins-value de cession peut être déduite du montant du gain d'acquisition. Dans ce cas, déclarez le montant du gain net sur la 2042 C<sup>1</sup> (après déduction de la moins-value).

En revanche, les moins-values de cession d'autres valeurs mobilières ne sont pas imputables sur les gains d'acquisition d'actions gratuites (quelle que soit la date de leur attribution).

Lorsque le gain bénéficie de l'abattement pour durée de détention (de droit commun ou renforcé) ou de l'abattement fixe de 500 000 €, la CSG déductible afférente à ce gain est retenue à hauteur du rapport entre le montant du gain soumis à l'impôt sur le revenu (gain après abattements) et le montant du gain soumis à la CSG (gain avant abattements).

## BONS DE SOUSCRIPTION DE PARTS DE CRÉATEUR D'ENTREPRISE (BSPCE)

(CGI, art. 163 bis G; BOI-RSA-ES-20-40)

Les sociétés par actions peuvent attribuer, à leurs salariés et à leurs dirigeants soumis au régime fiscal des salariés<sup>3</sup>, des bons de souscription de parts de créateur d'entreprise. Ces bons donnent le droit aux bénéficiaires de souscrire des titres de la société à un prix définitivement fixé lors de l'attribution du bon.

La société doit:

- être non cotée ou cotée sur un marché réglementé ou organisé de l'Espace économique européen et avoir une capitalisation boursière inférieure à 150 millions d'euros. Les sociétés dont la capitalisation boursière franchit ce seuil peuvent continuer à attribuer des bons pendant les 3 ans qui suivent la date de franchissement;
- être immatriculée au registre du commerce et des sociétés depuis moins de 15 ans;
- être passible de l'impôt sur les sociétés;

Figure 11. Déclaration n° 2042 C.

### 3 | PLUS-VALUES ET GAINS DIVERS

Plus-values nettes de cession d'immeubles ou de biens meubles déjà imposées à 19 % .....	3VZ	<input type="text"/>
Plus-value exonérée au titre de la première cession d'un logement, autre que la résidence principale, sous condition de emploi .....	3VW	<input type="text"/>

3. Les salariés des sociétés filiales ne peuvent pas bénéficier des BSPCE émis par la société-mère avant le 8.8.2015. À compter de cette date, les salariés des sociétés filiales pour au moins 75 % peuvent bénéficier des BSPCE émis par la société-mère.

- avoir un capital détenu à 25 %, de manière continue, par des personnes physiques ou par des personnes morales elles-mêmes détenues à 75 % au moins par des personnes physiques;
- pour les BSPCE attribués avant le 8.8.2015, ne pas avoir été créée dans le cadre d'une concentration, restructuration, extension ou reprise d'activités préexistantes.

Vous devez déclarer les gains réalisés lors de la cession des titres souscrits en exercice des BSPCE selon les modalités suivantes:

- BSPCE attribués avant le 1.1.2018

- ligne 3SJ: gain taxé à 19 %;
- ou ligne 3SK: gain taxé à 30 % si, à la date de cession des titres, vous exercez votre activité dans la société depuis moins de trois ans ou si, n'étant plus salarié de la société à la même date, vous y avez exercé votre activité pendant moins de trois ans.

Le gain de cession ne bénéficie pas des abattements prévus par les articles 150-0 D et 150-0 D ter du CGI;

- BSPCE attribués à compter du 1.1.2018

- ligne 3TJ: gain, le cas échéant après abattement, imposé au taux de 12,8 % ou, sur option globale, au barème progressif. Lorsque les titres ont été détenus pendant au moins un an, le gain peut bénéficier de l'abattement fixe de 500 000 € prévu par l'article 150-0 D ter du CGI, à déclarer ligne 3TK, pour le calcul de l'impôt sur le revenu;
- ou ligne 3SK: gain taxé à 30 % si, à la date de cession des titres, vous exercez votre activité dans la société depuis moins de trois ans ou si, n'étant plus salarié de la société à la même date, vous y avez exercé votre activité pendant moins de trois ans.

Les gains déclarés lignes 3SJ, 3TJ et 3SK sont soumis aux prélèvements sociaux.

## PLUS-VALUES IMMOBILIÈRES

### Plus-values de cession d'immeubles et de biens meubles

(CGI, art. 170 et 150 U à 150 UD; BOI-RFPI-PVI et BOI-RPPM-PVBMC-20-20)

Les plus-values imposables réalisées en 2019 lors de la cession d'immeubles ou de biens meubles ont été déclarées au moment de la cession du bien:

- sur la déclaration n° 2048 IMM pour les plus-values immobilières
- sur la déclaration n° 2048 M pour les plus-values de cession de biens meubles ou de parts de sociétés à prépondérance immobilière;
- sur la déclaration n° 2092 pour les plus-values de cession de métaux précieux, bijoux, objets d'art, de collection ou d'antiquité,

en cas d'option pour le régime de droit commun des plus-values de cession de biens meubles prévu à l'article 150 UA du CGI.

L'impôt sur le revenu au taux de 19 % et les prélèvements sociaux ont été acquittés lors du dépôt de ces déclarations.

Indiquez ligne 3VZ de la  $\overline{2042C}$  le montant net de la plus-value réalisée en 2019 déjà soumise à l'impôt sur le revenu.

Ce montant sera retenu pour le calcul du revenu fiscal de référence.

### **Plus-value exonérée au titre de la première cession d'un logement, autre que la résidence principale, sous condition de emploi**

*(CGI, art. 150 U, II, 1° bis; BOI-RFPI-PVI-10-40-30)*

La plus-value résultant de la première cession d'un logement, autre que la résidence principale, est exonérée sous condition de emploi par le cédant de tout ou partie du prix de cession, dans un délai de vingt-quatre mois à compter de la cession, à l'acquisition ou la construction d'un logement affecté à son habitation principale. Le cédant ne doit pas avoir été propriétaire de sa résidence principale au cours des quatre années précédant cette cession.

Le montant exonéré a été déterminé par le notaire sur la déclaration de plus-values immobilières n° 2048-IMM, au moment de la cession.

Indiquez ligne 3VW de la  $\overline{2042C}$  le montant net de la fraction de la plus-value exonérée réalisée en 2019, afférente à la première cession d'un logement. Ce montant n'est pas pris en compte pour le calcul du revenu fiscal de référence.

Le montant net de la fraction de la plus-value non exonérée réalisée en 2019, afférente à la première cession d'un logement, est à reporter ligne 3VZ.

# REVENUS FONCIERS

(CGI, art. 14 et suivants; BOI-RFPI-CHAMP-10)

Ce sont les revenus des propriétés bâties (appartements, maisons...) et non bâties (terrains...): loyers, fermages, droits d'affichage, droits d'exploitation de carrières, revenus de parts de sociétés immobilières, lorsqu'ils ne sont pas inclus dans les bénéfices d'une entreprise industrielle, commerciale ou artisanale, d'une exploitation agricole ou d'une profession non commerciale.

Vous n'avez pas de revenus fonciers à déclarer pour:

- les logements dont vous vous réservez la jouissance (CGI, art. 15 II). L'exonération vise les locaux d'habitation et leurs dépendances immédiates (garages, jardins...) que vous utilisez à titre de résidence principale ou secondaire ou que vous mettez gratuitement à la disposition d'un tiers en l'absence de tout contrat de location;
- les locations et sous-locations en meublé, qui relèvent des bénéfices industriels et commerciaux, y compris lorsqu'elles sont exercées à titre occasionnel (CGI, 5° bis du I de l'article 35);
- les sous-locations d'immeubles nus, qui relèvent des bénéfices non commerciaux.

Si le montant brut des revenus fonciers perçus par votre foyer fiscal en 2019 n'excède pas 15 000 € (charges non comprises) quelle que soit la durée de la location dans l'année, et si vous ne donnez pas en location des immeubles bénéficiant d'un régime particulier, vous relevez du régime micro foncier (voir page suivante). Dans ce cas, vous n'avez pas de déclaration de revenus fonciers à souscrire. Il vous suffit de porter ligne 4BE de votre déclaration 2042 le montant des revenus bruts perçus en 2019 (charges non comprises).

Si vous ne relevez pas du régime micro foncier ou si vous optez pour l'imposition selon le régime réel, la détermination de vos revenus fonciers doit être effectuée sur la déclaration annexe 2044 ou la déclaration 2044 spéciale (voir p. 299 et suivantes).

Reportez sur votre déclaration de revenus 2042 (lignes 4BA et suivantes), les résultats déterminés dans votre déclaration 2044 ou votre déclaration 2044 spéciale.

Si vous souscrivez une déclaration 2044 spéciale sur papier, cochez la case 4BZ afin que ce modèle d'imprimé vous soit adressé à votre domicile pour la déclaration des revenus de 2020.

## À NOTER

Si les seuls revenus fonciers dont vous disposez proviennent de parts de sociétés immobilières non passibles de l'impôt sur les sociétés et non dotées de la transparence fiscale ou de fonds de placement immobilier, vous êtes dispensé de remplir la déclaration de revenus fonciers, quel que soit le montant de ces revenus. Toutefois, cette mesure de simplification ne s'applique pas aux parts de sociétés civiles de placement immobilier (SCPI) ouvrant droit à la déduction au titre de l'amortissement prévue à l'article 31 bis du CGI (Robien-SCPI ou Borloo-SCPI).

Vous pouvez alors porter directement les revenus de vos parts de sociétés ou de fonds sur la déclaration de revenus ligne 4BA, en indiquant, sur une note annexe, les noms et adresses des sociétés avec les revenus correspondants et éventuellement le montant de vos intérêts d'emprunt personnels.

## Prélèvement à la source

Dans le cadre de la mise en place du prélèvement à la source (PAS), les revenus fonciers de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français, compris dans les revenus fonciers déclarés ligne 4BE (régime micro-foncier) ou ligne 4BA (régime réel), doivent également être déclarés ligne 4BK (régime micro-foncier) ou ligne 4BL (régime réel), afin de ne pas être soumis à un acompte contemporain au titre du PAS.

Si vous ne percevez plus de revenus fonciers après le 31.12.2019, cochez la case 4BN. Ainsi, vos revenus fonciers de 2019 ne seront pas retenus pour le calcul des acomptes.

Figure 1. Déclaration n° 2042.

4 I REVENUS FONCIERS Location non meublée	
<b>Micro foncier</b>	
Recettes brutes sans abattement n'excédant pas 15 000 €	4BE <input type="text"/>
- dont recettes de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français	4BK <input type="text"/>
Nom du locataire et adresse <input type="text"/>	
<b>Régime réel</b> Report du résultat déterminé sur la déclaration n° 2044	
Revenus fonciers imposables	4BA <input type="text"/>
- dont revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français	4BL <input type="text"/>
Déficit imputable: sur les revenus fonciers	4BB <input type="text"/>
Déficits antérieurs non encore imputés	4BD <input type="text"/>
Vous ne percevez plus de revenus fonciers en 2020	4BN <input checked="" type="checkbox"/>
Vous souscrivez une déclaration n° 2044 spéciale	4BZ <input checked="" type="checkbox"/>

Compte tenu de la mise en place du PAS en 2019 et de l'application du crédit d'impôt modernisation du recouvrement pour les revenus non exceptionnels de l'année 2018, des modalités particulières de déduction des charges s'appliquent pour la détermination du revenu foncier de l'année 2019 (BOI-IR-PAS-50-20-10).

Les charges foncières "récurrentes" afférentes à des échéances de l'année 2018 (date de leur exigibilité) ne sont déductibles qu'au titre de l'année 2018 même si elles ont été payées en 2019. Il s'agit des dépenses suivantes :

- primes d'assurance ;
- provisions pour charges de copropriété ;
- taxes foncières et taxes annexes ;
- intérêts d'emprunt ;
- frais d'administration et de gestion.

Pour la détermination du revenu foncier de l'année 2019, les dépenses de travaux (dépenses "pilotes") sont déductibles à hauteur de la moyenne du montant payé en 2018 et du montant payé en 2019. Toutefois, les dépenses de travaux suivantes payées en 2019 sont déductibles en totalité du revenu foncier de l'année 2019 :

- travaux d'urgence rendus nécessaires par l'effet de la force majeure ou décidés d'office par le syndic de copropriété. Les dépenses de travaux d'urgence payées en 2019 sont intégralement déductibles du revenu foncier de 2019. Celles qui ont été payées en 2018 sont exclusivement déductibles du revenu foncier de l'année 2018 et ne sont pas retenues pour calculer la moyenne des dépenses de travaux déductibles du revenu foncier de 2019 ;
- travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019 ;
- travaux effectués sur un immeuble classé ou inscrit en 2019 au titre des monuments historiques ou ayant reçu en 2019 le label délivré par la Fondation du Patrimoine.

## RÉGIME MICRO FONCIER

(CGI, art. 32 ; BOI-RFPI-DECLA-10)

Si le montant brut des revenus fonciers perçus en 2019 par l'ensemble de votre foyer fiscal n'excède pas **15 000 €**, charges non comprises, quelle que soit la durée de la location, vous relevez de plein droit du régime "micro foncier".

Dans ce cas, vous n'avez pas de déclaration annexe de revenus fonciers à remplir.

Vous devez directement indiquer le montant brut de vos revenus fonciers de 2019 (loyers perçus, charges non comprises, et recettes qu'auraient pu produire les immeubles, autres que les logements, dont vous vous réservez la jouissance) sur la déclaration 2042<sup>1</sup>, ligne 4BE.

Un abattement forfaitaire de **30 %**, représentatif de frais, sera automatiquement appliqué.

Indiquez également l'adresse du ou des logements que vous donnez en location et dont les revenus sont imposés selon le régime micro foncier.

### À NOTER

Si le montant brut de vos revenus fonciers déclarés ligne 4BE comprend des revenus fonciers de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français, reportez également le montant de ces revenus fonciers de source étrangère ligne 4BK. Ces revenus ne sont pas retenus pour le calcul du PAS.

### Ce régime simplifié ne s'applique pas

- si vous, ou l'un des membres de votre foyer fiscal, donnez en location un ou plusieurs immeubles :

- qui bénéficient d'un régime particulier : monuments historiques ou immeubles possédés en nue-propiété ;
- au titre desquels vous avez opté pour une déduction au titre de l'amortissement (dispositifs *Périssol*, *Besson-neuf*, *Robien*, *Borloo neuf*) ;
- au titre desquels vous avez demandé le bénéfice de déductions spécifiques (dispositifs *Besson ancien*, *Conventionnement Anah*, *Borloo ancien ou Cosse*, *Scellier intermédiaire*, *Scellier ZRR*, *Robien ZRR*).

Il en est de même si vous détenez des parts de SCI qui donnent en location l'un de ces immeubles ;

- si vous, ou l'un des membres de votre foyer fiscal, détenez des parts de sociétés civiles de placement dans l'immobilier (SCPI) qui donnent en location un ou plusieurs immeubles bénéficiant d'un régime particulier cité ci-dessus ou qui font l'objet d'un amortissement (dispositifs *Robien SCPI* et *Borloo SCPI*) ;

- si vous percevez uniquement des revenus fonciers provenant de vos parts de sociétés immobilières non soumises à l'impôt sur les sociétés ou de fonds de placement immobilier (FPI) ;

- si vous donnez en location un logement pour lequel vous avez bénéficié de la réduction d'impôt prévue en faveur des travaux réalisés dans les logements touristiques (CGI, art. 199 *decies EA* et 199 *decies F*).

### Le régime micro foncier s'applique

- si l'immeuble donné en location est détenu directement ou par l'intermédiaire d'une société immobilière de copropriété dotée de la transparence fiscale (société d'attribution) ;

– si vous percevez des revenus fonciers provenant de parts de sociétés non transparentes non soumises à l'IS ou de FPI dès lors que vous déclarez en outre des revenus fonciers provenant d'un immeuble donné en location dont vous êtes directement propriétaire. L'immeuble détenu par la société et celui dont vous êtes personnellement propriétaire ne doivent pas bénéficier d'un régime particulier, exclusif du régime simplifié (cf. ci-dessus).

Le seuil de 15 000 € s'applique quelle que soit la durée de location au cours de l'année. Il n'est donc pas apprécié prorata temporis.

La limite de 15 000 € est appréciée en tenant compte, d'une part, des revenus bruts annuels provenant du ou des immeubles que vous donnez en location nue directement (ainsi que des loyers que pourraient produire les immeubles autres que des logements dont vous vous réservez la jouissance) et, d'autre part, le cas échéant, de la quote-part du revenu brut annuel des sociétés dont vous êtes associé, à proportion de vos droits.

Si vous relevez du régime du micro foncier, vous pouvez cependant opter pour le régime réel des revenus fonciers par le simple dépôt d'une déclaration <sup>2044</sup>. Cette option est irrévocable pendant trois ans.

Au-delà de cette période de trois ans, la souscription d'une déclaration de revenus fonciers vaut option pour le régime réel d'imposition au titre de la seule année concernée par la déclaration souscrite.

#### À NOTER

- Si vous êtes imposé selon le régime micro foncier, vous pouvez déduire du revenu net déterminé selon ce régime, les déficits fonciers d'années antérieures non encore imputés au 1<sup>er</sup> janvier de la première année d'application du régime micro.
- Si les revenus que vous percevez sont soumis à la TVA, vous devez déclarer leur montant hors TVA. C'est également le montant hors TVA qui est retenu pour apprécier le seuil de 15 000 €.

Tableau 1. Taux de la taxe sur les loyers élevés.

ÉCART ENTRE LE LOYER MENSUEL PERÇU ET LE LOYER MENSUEL DE RÉFÉRENCE	TAUX DE LA TAXE
Inférieur à 15 %	10 %
Supérieur ou égal à 15 % et inférieur à 30 %	18 %
Supérieur ou égal à 30 % et inférieur à 55 %	25 %
Supérieur ou égal à 55 % et inférieur à 90 %	33 %
Supérieur ou égal à 90 %	40 %

Figure 2. Déclaration n° 2042C.

## 4 | REVENUS FONCIERS

Amortissement « Robien » ou « Borloo neuf » déduit des revenus fonciers 2019 (investissements réalisés en 2009)..... 4BY

Taxe sur les loyers élevés des logements de petite surface Report de la déclaration n° 2042LE..... 4BH

## TAXE SUR LES LOYERS ÉLEVÉS DES LOGEMENTS DE PETITE SURFACE

(CGI, art. 234 et annexe III, art. 58P; BOI-RFPI-CTRL-10)

Une taxe annuelle est instituée sur les loyers perçus depuis le 1.1.2012, au titre des logements dont la surface habitable n'excède pas 14 m<sup>2</sup>.

Cette taxe concerne les logements situés dans les communes classées dans des zones géographiques se caractérisant par un déséquilibre particulièrement important entre l'offre et la demande. Il s'agit des communes situées dans la zone A. La liste des communes de la zone A est fixée par l'arrêté du 1.8.2014 pris en application de l'article R. 304-1 du code de la construction et de l'habitation (*Journal Officiel* du 6.8.2014) modifié par l'arrêté du 30.9.2014 (*Journal Officiel* du 14.10.2014).

Les logements imposables sont les logements donnés en location nue ou meublée (exonérée de TVA) pour une période minimale de 9 mois dont le loyer mensuel, charges non comprises, excède un loyer mensuel de référence fixé par décret à 42,47 € par m<sup>2</sup> pour l'année 2019.

La taxe est calculée sur le montant des loyers bruts perçus au titre des logements imposables, hors remboursements de charges locatives par le locataire, avant déduction, selon le cas, des charges pour le régime réel ou de l'abattement de 30 % pour le régime micro.

Le taux de la taxe, qui varie de 10 % à 40 %, est déterminé en fonction de l'écart existant entre le montant du loyer mensuel brut perçu et celui du loyer mensuel de référence.

Les modalités de détermination du taux de la taxe, selon l'écart de loyer précité (exprimé en % du montant du loyer mensuel de référence), sont indiquées dans le tableau 1.

La taxe n'est pas déductible des revenus soumis à l'impôt sur le revenu (revenus fonciers ou revenus des locations meublées).

Reportez ligne 4BH de la <sup>2042C</sup> le montant de la taxe calculée dans la déclaration <sup>2042LE</sup> disponible auprès de votre service des impôts ou sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr)

## PLAFONNEMENT GLOBAL DE CERTAINS AVANTAGES FISCAUX : DISPOSITIFS "ROBIEN" OU "BORLOO NEUF"

(CGI, art. 200-0A; BOI-IR-LIQ-20-20-10)

Si en 2009 vous avez réalisé des investissements immobiliers locatifs, directement ou par l'intermédiaire de souscriptions au capital de SCPI, pour lesquels vous optez pour la déduction au titre de l'amortissement "Robien" ou "Borloo neuf", l'avantage en impôt correspondant à cette déduction est retenu pour le calcul du plafonnement global de certains avantages fiscaux (voir p. 279).

Indiquez ligne 4BY de la <sup>2042C</sup> le montant de l'amortissement déduit de vos revenus fonciers de 2019.

# REVENUS ET PLUS-VALUES DES PROFESSIONS NON SALARIÉES

## RÉGIME DU VERSEMENT LIBÉRATOIRE DE L'IMPÔT SUR LE REVENU

(MICRO-ENTREPRENEUR OU AUTO-ENTREPRENEUR).....	156
REVENUS AGRICOLES.....	158
REVENUS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX PROFESSIONNELS.....	162
LOCATIONS MEUBLÉES NON PROFESSIONNELLES.....	166

### Les bénéfices agricoles (CGI, art. 63 et suivants)

Il s'agit des revenus que l'exploitation des biens ruraux procure

- aux propriétaires exploitant eux-mêmes (faire-valoir direct);
- aux fermiers, métayers...

Ils comprennent, d'une manière générale, les produits de la culture, de l'élevage et également les profits qui proviennent:

- de la production forestière (bois...);
- de l'exploitation de marais salants, de champignonnières en galeries souterraines ou en surface;
- de l'élevage d'abeilles, de poissons, de coquillages...;
- de la recherche et de l'obtention de nouvelles variétés végétales;
- des activités de préparation et d'entraînement des équidés domestiques ainsi que de l'exploitation d'équidés adultes dans le cadre de loisirs, à l'exclusion des activités du spectacle (BOI-BA-CHAMP-10-20);
- des activités de courses en attelage, d'enseignement de la conduite et du travail avec les chiens et de prestations de transport en traîneaux ou de louage de traîneaux quand elles sont réalisées par des conducteurs de chiens attelés titulaires du diplôme d'État de la jeunesse, de l'éducation populaire et du sport, mention "attelages canins";
- de la vente de biomasse sèche ou humide majoritairement issue de produits ou sous-produits de l'exploitation ainsi que de la production d'énergie à partir de produits ou sous-produits majoritairement issus de l'exploitation agricole;
- de la mise à disposition des droits au paiement de base et aux paiements connexes (paiement redistributif, paiement "vert", paiement additionnel aux jeunes agriculteurs).

### Les bénéfices industriels et commerciaux professionnels

(CGI, art. 34 et suivants)

Ils proviennent de l'exercice à titre habituel d'une profession commerciale, industrielle ou artisanale. Par exemple:

- achats de marchandises, matières ou objets en vue de leur revente en l'état ou après transformation;
- opérations de banque;
- transports;
- exploitation d'établissements destinés à fournir le logement, la nourriture;
- acquisitions de meubles en vue de la location.

Figure 1. Déclaration n° 2042 CPRO.

## AUTRES REVENUS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

NON PROFESSIONNELS.....	168
REVENUS NON COMMERCIAUX PROFESSIONNELS.....	169
REVENUS NON COMMERCIAUX NON PROFESSIONNELS.....	172
REVENUS À IMPOSER AUX PRÉLÈVEMENTS SOCIAUX.....	174

### Les bénéfices industriels et commerciaux non professionnels

(CGI, art. 156-I-1° bis)

Il s'agit des revenus provenant:

- de locations en meublé non professionnelles;
- d'autres activités lorsqu'elles ne comportent pas la participation personnelle, continue et directe de l'un des membres du foyer fiscal à l'accomplissement des actes nécessaires à l'activité.

### Les bénéfices non commerciaux (CGI, art. 92 et suivants)

Ils comprennent:

- les bénéfices des professions libérales (médecins, avocats, architectes, peintres...);
- les revenus des charges et offices (notaires, huissiers, commissaires-priseurs...);
- les profits ne se rattachant pas à une autre catégorie de revenus (produits des opérations de bourse, produits perçus par les inventeurs...).

### Les bénéfices non commerciaux non professionnels

(CGI, art. 156-I-2°)

Ce sont, notamment, les revenus d'activités artistiques ou sportives exercées à titre non professionnel, les revenus des inventeurs non professionnels...

### Les plus-values réalisées dans le cadre des activités professionnelles et non professionnelles

Vous devez déclarer l'ensemble des revenus et plus-values des professions non salariées dans la déclaration 2042 CPRO.

Pensez à remplir également le cadre "Identification".

#### À NOTER

Si vous déclarez en ligne vos revenus de l'année 2019, les rubriques « régime réel » de la 2042 CPRO sont préremplies des montants que vous avez indiqués dans votre déclaration de résultats BIC, BNC ou BA.

## IDENTIFICATION DES PERSONNES EXERÇANT UNE ACTIVITÉ NON SALARIÉE ► À COMPLÉTER OBLIGATOIREMENT

	DÉCLARANT 1			DÉCLARANT 2		
Nom de l'exploitant .....						
N° Siret .....						
Nature des revenus .....	BA <input type="checkbox"/>	BIC <input type="checkbox"/>	BNC <input type="checkbox"/>	BA <input type="checkbox"/>	BIC <input type="checkbox"/>	BNC <input type="checkbox"/>

## Précisions

### Cession ou cessation (CGI, art. 201)

En cas de cession ou de cessation d'entreprise ou d'activité en 2019, vous avez dû souscrire, dans les 60 jours suivant la cession ou la cessation, une déclaration de résultat et une déclaration de revenus si vous êtes imposé selon un régime réel ou une déclaration de revenus si vous êtes imposé selon un régime «micro». Une imposition a alors été immédiatement établie. Elle a été déterminée en appliquant au bénéfice déclaré le taux retenu pour le calcul des acomptes de prélèvement à la source.

### Majoration de 25 % (CGI, art. 158, 7; BOI-IR-BASE-10-10-20)

Une majoration de 25 % est appliquée, pour le calcul de l'impôt sur le revenu, au montant déclaré des bénéfices agricoles, bénéfices industriels et commerciaux et bénéfices non commerciaux des contribuables imposés selon un régime réel, qui n'adhèrent pas à un centre de gestion (CGA), à une association agréée (AA) ou à un organisme mixte de gestion agréé (OMGA) et qui ne font pas appel aux services d'un expert-comptable, d'une société d'expertise comptable, d'une succursale d'expertise comptable ou d'une association de gestion et de comptabilité, autorisé à ce titre par l'administration fiscale et ayant conclu avec cette dernière une convention en application des articles 1649 quater L et 1649 quater M du CGI.

Cette majoration est effectuée automatiquement, sans intervention de votre part.

La majoration de 25 % ne s'applique pas au montant :

- des bénéfices agricoles, bénéfices industriels et commerciaux et bénéfices non commerciaux des contribuables imposés selon un régime réel, qui sont adhérents d'un organisme agréé ou qui ont recours à un viseur fiscal ;
- des plus-values à long terme déclarées par l'ensemble des titulaires de BA, BIC et BNC, imposés selon un régime réel ;
- des déficits ;
- des revenus et plus-values des titulaires de BA, BIC, BNC imposés selon le régime micro.

Vous pouvez bénéficier de la non majoration de 25 % de vos revenus provenant d'un État membre de l'UE ou d'un autre État partie à l'accord sur l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales, si vous êtes adhérent, pour ce revenu, d'un CGA, d'une AA, d'un OMGA ou si vous avez recours à un viseur fiscal. Vous pouvez également être dispensé de la majoration si vous avez fait appel aux services d'un certificateur établi dans le pays où les revenus ont été perçus, autorisé à ce titre par l'administration fiscale française et ayant signé avec cette dernière une convention.

### Indemnités journalières

Pour la détermination des bénéfices agricoles, des bénéfices industriels et commerciaux et des bénéfices non commerciaux au titre des exercices ou périodes d'imposition ouverts à compter du 1.1.2017, les indemnités journalières versées par les organismes de sécurité sociale à des personnes atteintes d'une affection

comportant un traitement prolongé et une thérapeutique particulièrement coûteuse ne sont pas prises en compte pour la détermination du revenu imposable de leur bénéficiaire (CGI, 2<sup>e</sup> alinéa de l'article 154 bis A).

### Services à la personne

L'aide financière au titre des services à la personne, y compris le CESU préfinancé, que s'alloue l'entrepreneur individuel est exonérée au maximum à hauteur de 1 830 € par année civile. En pratique, le bénéfice imposable dans la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux, des bénéfices non commerciaux ou des bénéfices agricoles est minoré du montant de l'aide financière que le chef d'entreprise s'est ainsi attribuée, sans toutefois pouvoir créer, ni augmenter un déficit de l'exercice (BOI-BA-BASE-20-30-40-10 et BOI-BIC-CHG-40-50-10).

### Activités de co-consommation

Une exonération est prévue en faveur des revenus tirés des activités de "co-consommation". Il s'agit des revenus perçus au titre du partage des frais dans le cadre d'une prestation de service dont bénéficie également la personne qui la propose : co-voiturage, sorties de plaisance en mer, organisation de repas au domicile du contribuable (co-cooking). Le montant perçu doit couvrir uniquement les frais engagés à l'occasion du service rendu, à l'exclusion de la quote-part du contribuable qui doit rester à sa charge. Le contribuable ne doit percevoir aucune rémunération autre que le remboursement des frais engagés, sous déduction de sa propre quote-part. À titre de règle pratique, pour la prestation de co-voiturage, il est admis que le montant total des frais engagés soit évalué par application du barème kilométrique publié par l'administration. Les revenus bénéficiant de cette exonération n'ont pas à être déclarés (BOI-IR-BASE-10-10-10-10 n° 40 et suiv.).

### Prélèvement à la source

(BOI-IR-PAS-10 et BOI-IR-PAS-20-10-20-20)

Dans le cadre de la mise en place du prélèvement à la source (PAS), des lignes ont été créées pour déclarer distinctement les revenus des contribuables imposés selon un régime réel qui sont exclus du champ du PAS :

- les revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français et les revenus non commerciaux perçus par les non-résidents soumis à la retenue à la source prévue par les articles 182 A bis et 182 B du CGI (revenus hors du champ d'application du PAS). Ces revenus doivent être déclarés uniquement sur les lignes spécifiques. Ils ne doivent pas être inclus dans les montants inscrits sur les lignes "Revenus imposables". Ces revenus sont exclus pour le calcul du taux de PAS et de la base des acomptes ;
- les plus-values à court terme, les subventions d'équipement et les indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif ainsi que les moins-values à court terme, prises en compte pour la détermination du bénéfice imposable déclaré, qui sont exclues pour le calcul de la base des acomptes.

Par ailleurs, la durée de l'exercice doit être indiquée afin que le bénéfice soit ramené au montant correspondant à 12 mois si l'exercice a

Figure 2. Déclaration n° 2042 CPRO.

Durée de l'exercice : nombre de mois si inférieur à 12 .....	SAD <input type="text"/>	SBD <input type="text"/>	SED <input type="text"/>
Cession ou cessation d'activité en 2019.....	SAF COCHEZ <input type="checkbox"/>	SAI COCHEZ <input type="checkbox"/>	SAH COCHEZ <input type="checkbox"/>

eu une durée inférieure. Toutefois, cette case ne doit pas être remplie par les personnes qui exercent une activité de location meublée non professionnelle saisonnière.

En outre, une case doit être cochée en cas de cession ou de cessation d'activité en 2019. Dans cette situation, le revenu correspondant n'est pas retenu pour le calcul de la base des acomptes.

#### À NOTER

Si vous exercez plusieurs activités relevant de la même catégorie de revenus, ne cochez pas la case "cession ou cessation d'activité" si vous avez cessé seulement l'une d'entre elles en 2019. De même, en cas d'activités multiples, ne remplissez pas la case "durée de l'exercice" si une seule de ces activités a été créée en 2019 et exercée pendant moins de douze mois.

titre de l'année 2019, est inférieur à la somme des bénéfices et des revenus de même nature réalisés en 2018.

Le CIMR est remis en cause à hauteur de la différence constatée, dans la limite de la différence, lorsqu'elle est positive, entre le bénéfice réalisé en 2018 et celui réalisé en 2019.

Néanmoins, si le contribuable justifie, par voie de réclamation auprès de l'administration fiscale, que la baisse de son bénéfice en 2019 résulte uniquement de la variation de son activité par rapport à 2018, le crédit d'impôt n'est pas remis en cause.

## Crédit d'impôt modernisation du recouvrement

(BOI-IR-PAS-50-10 et BOI-IR-PAS-50-10-20-20)

### CIMR complémentaire

Les contribuables dont le montant du bénéfice retenu pour le calcul du CIMR a été plafonné, lors de la liquidation en 2019 de l'impôt sur le revenu dû au titre de l'année 2018, au montant le plus élevé des bénéfices des années 2015, 2016 ou 2017 peuvent bénéficier d'un complément de crédit d'impôt, attribué lors de la liquidation en 2020 du solde de l'impôt sur le revenu dû au titre de l'année 2019.

Ce CIMR complémentaire est accordé automatiquement dans deux situations :

- lorsque le bénéfice imposable de l'année 2019 est supérieur ou égal au bénéfice imposable de l'année 2018, le CIMR complémentaire est égal à la fraction du CIMR dont le contribuable n'a pu bénéficier en 2019 au titre des revenus de l'année 2018 ;
- lorsque le bénéfice imposable de l'année 2019 est inférieur au bénéfice imposable de l'année 2018 mais supérieur au plus élevé des bénéfices imposables des années 2015, 2016 ou 2017 ayant servi au calcul du CIMR en 2019, le CIMR complémentaire est égal à la différence entre, d'une part, le CIMR qui aurait été accordé sur la base d'un montant égal au bénéfice de l'année 2019 et d'autre part, le CIMR effectivement accordé en raison du plafonnement.

Par ailleurs, le contribuable qui n'a pas pu bénéficier de la totalité du CIMR ou du CIMR complémentaire peut, par voie de réclamation auprès de l'administration fiscale, bénéficier d'un CIMR complémentaire égal à la fraction du crédit d'impôt dont il n'a pas pu bénéficier en application de la règle de plafonnement, s'il justifie que la hausse de son bénéfice déclaré en 2018 par rapport aux trois années précédentes et à l'année 2019 résulte uniquement d'un surcroît d'activité ponctuel en 2018.

### Remise en cause du CIMR

Le CIMR accordé sur la totalité du bénéfice réalisé en 2018 à un contribuable qui a créé son activité en 2018 peut être remis en cause si le bénéfice réalisé en 2019 par le contribuable concerné, majoré le cas échéant de ses traitements et salaires, de ses bénéfices relevant des BIC, des BA, des BNC et de ses revenus de gérants et associés mentionnés à l'article 62 du CGI imposables au



## RÉGIME DU VERSEMENT LIBÉRATOIRE DE L'IMPÔT SUR LE REVENU (micro-entrepreneur anciennement auto-entrepreneur)

(CGI, art. 151-0; BOI-BIC-DECLA-10-40; BOI-BNC-DECLA-10-40)

Depuis 2016, "l'auto-entrepreneur" est devenu le "micro-entrepreneur" en raison de l'évolution de ce régime. Toutefois, le nom du site officiel [www.lautoentrepreneur.fr](http://www.lautoentrepreneur.fr) est conservé.

Les exploitants individuels peuvent opter pour le régime prévu à l'article 151-0 du CGI. Ce dispositif de versement libératoire de l'impôt sur le revenu, ouvert sur option et sous conditions, prend la forme d'un versement mensuel ou trimestriel unique au titre de l'impôt sur le revenu et des charges sociales, effectué auprès des caisses de l'URSSAF, et déterminé en appliquant un pourcentage au montant du chiffre d'affaires ou des recettes de l'activité professionnelle.

Ce régime est ouvert aux exploitants qui respectent les conditions cumulatives suivantes :

- l'exploitant relève du régime micro-BIC ou micro-BNC;
- il est soumis au régime "micro-social" prévu à l'article L. 613-7 du code de la sécurité sociale;
- le montant des revenus du foyer fiscal par part de quotient n'excède pas la limite supérieure de la deuxième tranche du barème de l'impôt sur le revenu.

Les exploitants soumis au régime "micro-fiscal" au titre de l'année 2019 sont :

- ceux qui ont réalisé en 2017 ou en 2018 un chiffre d'affaires ou des recettes n'excédant pas :
  - 170 000 € pour une activité BIC de ventes ou assimilée;
  - 70 000 € pour une activité BIC de prestations de services ou pour une activité relevant de la catégorie des BNC;
- ainsi que ceux qui ont créé leur activité BIC ou BNC en 2019 et qui n'ont pas opté pour un régime réel d'imposition.

S'agissant du régime "micro-social", deux situations doivent être distinguées :

- pour les entreprises créées jusqu'au 31.12.2015, ce régime s'applique sur option aux exploitants imposés à l'impôt sur le revenu selon un régime micro-BIC ou micro-BNC;
- pour les entreprises créées depuis le 1.1.2016, les exploitants qui relèvent, en matière fiscale, d'un régime micro-BIC ou micro-BNC

(à l'exception des professions libérales qui ne dépendent pas de la Cipav pour l'assurance vieillesse) sont soumis de plein droit au régime "micro-social", mais peuvent opter pour le régime social de droit commun.

L'option pour le versement libératoire de l'impôt sur le revenu en 2019 est réservée aux exploitants dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année, soit 2017, n'excède pas, pour une part de quotient familial, la limite supérieure de la deuxième tranche du barème de l'impôt sur les revenus de l'année 2017, soit 27 086 €. Cette limite est majorée de 50 % par demi-part ou de 25 % par quart de part supplémentaire.

L'option pour le versement libératoire de l'impôt sur le revenu est exercée auprès de la caisse compétente pour les cotisations sociales de l'exploitant (sécurité sociale pour les indépendants ou URSSAF). Pour les revenus réalisés à compter du 1.1.2019, elle est adressée au plus tard le 30 septembre de l'année précédant celle au titre de laquelle elle est exercée. Ainsi, pour l'imposition des revenus de l'année 2020, l'option doit être exercée au plus tard le 30.9.2019. En cas de création d'activité, l'option est formulée au plus tard le dernier jour du 3<sup>e</sup> mois qui suit celui de la création.

Le versement libératoire de l'impôt sur le revenu est calculé par application au montant mensuel ou trimestriel du chiffre d'affaires ou des recettes hors taxes des taux suivants :

- 1 % pour les entreprises ayant une activité de vente de marchandises;
- 1,7 % pour les entreprises réalisant des prestations de services;
- 2,2 % pour les titulaires de bénéfices non commerciaux.

À ces taux s'ajoutent ceux du versement forfaitaire libératoire des cotisations et contributions sociales.

Les contribuables concernés ("micro-entrepreneurs") déposent chaque mois ou chaque trimestre, selon l'option exercée, leur déclaration de chiffre d'affaires ou de recettes auprès soit de la sécurité sociale pour les indépendants (pour les artisans et commerçants) soit auprès de l'Urssaf (pour les professions libérales relevant de la Cipav). Le paiement des sommes dues (cotisations de sécurité sociale, contributions sociales et, le cas échéant, impôt sur le revenu) est effectué simultanément auprès du même organisme. Vous pouvez effectuer ces formalités par internet sur le site [www.lautoentrepreneur.urssaf.fr](http://www.lautoentrepreneur.urssaf.fr).

Figure 3. Déclaration n° 2042 CPRO.

MICRO-ENTREPRENEUR (auto-entrepreneur) AYANT OPTÉ POUR LE VERSEMENT LIBÉRATOIRE DE L'IMPÔT SUR LE REVENU			
	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERSONNE À CHARGE
<b>Revenus industriels et commerciaux</b>			
<i>Chiffre d'affaires brut</i>			
Ventes de marchandises et assimilées.....	5TA <input type="text"/>	5UA <input type="text"/>	5VA <input type="text"/>
Prestations de services et locations meublées.....	5TB <input type="text"/>	5UB <input type="text"/>	5VB <input type="text"/>
<b>Revenus non commerciaux</b>			
<i>Recettes brutes</i> .....			
	5TE <input type="text"/>	5UE <input type="text"/>	5VE <input type="text"/>

Figure 4. Déclaration n° 2042 CPRO.

RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT	
Micro-entrepreneur (auto-entrepreneur) : versements d'impôt sur le revenu dont le remboursement est demandé .....	8UY <input type="text"/>

Si vous avez opté pour le versement libératoire de l'impôt sur le revenu, indiquez en première page de la [2042CPR01](#) le montant du chiffre d'affaires ou des recettes de l'année dans la case de la rubrique "Micro-entrepreneur (auto-entrepreneur) ayant opté pour le versement libératoire de l'impôt sur le revenu" correspondant à la nature de votre activité. Le bénéfice net, après déduction des abattements forfaitaires applicables aux régimes micro BIC ou micro BNC, est retenu pour le calcul du taux effectif appliqué pour l'imposition des autres revenus du foyer.

Le bénéfice net est également retenu pour le calcul du revenu fiscal de référence et du plafond de déduction d'épargne retraite.

#### À NOTER

Le régime du versement libératoire de l'impôt sur le revenu s'applique distinctement pour chaque membre du foyer fiscal.

Les plus-values professionnelles réalisées par un exploitant soumis au régime micro-BIC ou micro-BNC lors de la cession d'un bien affecté à l'exploitation sont imposables dans les conditions de droit commun. Elles doivent être indiquées sur la [2042CPR01](#) dans les cases réservées aux plus-values des régimes micro BIC ou micro BNC.

Si vous avez opté pour le régime fiscal du versement libératoire de l'impôt sur le revenu pour une activité relevant des BIC, indiquez le montant du chiffre d'affaires réalisé dans l'année, cases 5TA à 5VA ou 5TB à 5VB, selon la nature de l'activité exercée. Il s'agit du chiffre d'affaires que vous avez indiqué dans les déclarations mensuelles ou trimestrielles souscrites à l'appui des versements libératoires.

À partir de ce chiffre d'affaires, l'administration calcule un bénéfice par application de l'abattement forfaitaire pour charges prévu pour le régime micro-BIC :

- 71 % pour les activités de ventes et assimilées (5TA à 5VA) ;
- 50 % pour les prestations de services et les locations meublées (5TB à 5VB).

Si vous avez opté pour le régime du versement libératoire de l'impôt sur le revenu pour une activité relevant des BNC, indiquez le montant de vos recettes lignes 5TE, 5UE ou 5VE. Un bénéfice sera déterminé automatiquement par application de l'abattement de 34 % prévu pour le régime micro BNC.

L'option pour le régime du versement libératoire de l'impôt sur le revenu cesse de s'appliquer :

- lorsque le contribuable la dénonce ;
- lorsque le régime micro BIC ou micro BNC ne s'applique plus en cas de dépassement des seuils ou en cas d'option pour un régime réel d'imposition ;
- lorsque le contribuable cesse d'être soumis au régime "micro-social" prévu à l'article L. 613-7 du code de la sécurité sociale ;
- lorsque le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année excède le seuil prévu.

Lorsqu'il apparaît que vous ne pouviez pas bénéficier du régime fiscal du versement libératoire de l'impôt sur le revenu (conditions non remplies), le montant des versements d'impôt sur le revenu effectués au cours de l'année 2019 doit être indiqué ligne 8UY.

Ces versements ne sont plus libératoires de l'impôt sur le revenu mais ils constituent un crédit d'impôt. Si leur montant excède l'impôt dû, l'excédent est restitué au contribuable.

Les revenus de votre activité BIC ou BNC sont alors imposables au barème de l'impôt sur le revenu. Vous devez déclarer ces revenus, selon votre cas, dans les cases prévues pour le régime micro BIC ou BNC (chiffre d'affaires ou recettes) ou dans les cases prévues pour le régime réel (bénéfice ou déficit).

## REVENUS AGRICOLES (BOI-BA)

### RÉGIME DU MICRO-BA (CGI, art. 64 bis et 76; BOI-BA-BASE)

Depuis l'imposition des revenus de 2016, le forfait agricole est supprimé (loi de finances rectificative pour 2015 du 29.12.2015, art. 33). Il est remplacé par le régime des micro-exploitations ou micro-BA. Ce régime s'applique aux exploitants dont la moyenne des recettes sur les trois années précédentes, ne dépasse pas 82 800 € hors taxe.

#### À NOTER

En cas de création d'entreprise, le régime micro-BA est applicable de plein droit au titre de l'année de création (année N).

En l'absence d'activité au cours des années de référence N-1, N-2 et N-3, les recettes sont considérées comme nulles.

Le bénéfice imposable (à l'exclusion des plus-values ou moins-values provenant de la cession des biens affectés à l'exploitation) est égal à la moyenne des recettes hors taxes de l'année d'imposition et des deux années précédentes, diminuée d'un abattement de 87 %. Cet abattement ne peut pas être inférieur à 305 €.

En cas de création d'activité, le montant des recettes retenu pour la détermination du bénéfice imposable est égal, pour l'année de création, aux recettes de l'année et pour l'année suivante, à la moyenne des recettes de l'année d'imposition et de l'année de création d'activité.

Si vous relevez du régime micro-BA, vous pouvez opter pour le régime simplifié d'imposition ou pour le régime réel normal. Dans ce cas, l'option doit être formulée dans le délai de déclaration des résultats de l'année ou de l'exercice précédant celui au titre duquel elle s'applique ou, lorsqu'il s'agit du premier exercice d'activité, dans un délai de quatre mois à compter de la date du début de l'activité (CGI, art 69, IV).

Indiquez lignes 5XA, 5YA, 5ZA le montant de vos bénéfices exonérés (recettes après déduction de l'abattement de 87 %) correspondant à l'exonération applicable en zones franches d'activités dans les DOM (CGI, art. 44 quaterdecies). Ce montant est retenu pour la détermination du revenu fiscal de référence du foyer.

Indiquez lignes 5XB, 5YB, 5ZB le montant des recettes encaissées au cours de l'année 2019, à l'exclusion du produit de cession de biens affectés à l'exploitation.

La moyenne des recettes des années 2017, 2018 et 2019 sera calculée automatiquement par l'administration en retenant les recettes déclarées les deux années précédentes.

Les exploitants relevant du régime micro-BA au titre de l'année 2019 mais ayant opté pour un dispositif d'étalement des revenus exceptionnels (art. 75-0 A du CGI notamment) au titre d'une année précédente alors qu'ils étaient imposés selon un régime réel peuvent continuer à bénéficier de l'étalement. Dans ce cas, la fraction de revenu exceptionnel à imposer au titre de 2019 doit être déclarée sur les lignes "revenus imposables" de la rubrique "régime réel" (5HC à 5JI).

Si vous êtes exploitant forestier, indiquez lignes 5HD à 5JD le montant du revenu cadastral de vos exploitations forestières (indiqué sur votre avis de taxe foncière sur les propriétés non bâties de 2019).

Ce revenu cadastral correspond exclusivement au produit de la vente de vos coupes de bois. Le bénéfice provenant de la récolte et de la vente des produits tels que les fruits, l'écorce ou la résine ou des opérations de transformation des bois coupés, sans caractère industriel, ne relève pas du forfait forestier et doit être déclaré selon le micro-BA ou le régime réel.

Déclarez le montant de vos plus-values et moins-values provenant de la cession en 2019 de biens affectés à l'exploitation (non inclus dans le montant des recettes déclarées lignes 5XB à 5ZB) :

- lignes 5HW à 5JW, le montant de vos plus-values nettes à court terme. Ce montant s'ajoute à votre revenu global ;
- lignes 5XO à 5ZO, le montant de vos moins-values nettes à court terme. Elles s'imputent sur le revenu global ;
- lignes 5HX à 5JX, le montant de vos plus-values nettes à long terme. Elles sont imposables au taux de 12,8 % (majoré des prélèvements sociaux) ;
- lignes 5XN à 5ZN, le montant de vos moins-values nettes à long terme. Elles peuvent s'imputer sur les plus-values à long terme réalisées au cours des 10 années suivantes par la même personne.

Les plus-values et moins-values sont déterminées et imposées dans les conditions prévues pour le régime réel. Toutefois, pour le calcul de la plus ou moins-value, le prix de revient doit être diminué du montant des amortissements dès lors que l'abattement

Figure 5. Déclaration n° 2042 C PRO.

REVENUS AGRICOLES			
	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERSONNE À CHARGE
Durée de l'exercice : nombre de mois si inférieur à 12 .....	5AD <input type="text"/>	5BD <input type="text"/>	5ED <input type="text"/>
Cession ou cessation d'activité en 2019 .....	5AF <input type="checkbox"/> COCHEZ	5AI <input type="checkbox"/> COCHEZ	5AH <input type="checkbox"/> COCHEZ
<b>Régime micro BA</b>			
Revenus nets exonérés régimes zonés article 1417, II, b du code général des impôts .....	5XA <input type="text"/>	5YA <input type="text"/>	5ZA <input type="text"/>
Revenus imposables .....	5XB <input type="text"/>	5YB <input type="text"/>	5ZB <input type="text"/>
<i>Recettes brutes 2019 sans déduire aucun abattement</i>			
Revenu forfaitaire provenant des coupes de bois .....	5HD <input type="text"/>	5ID <input type="text"/>	5JD <input type="text"/>
Plus-values nettes à court terme .....	5HW <input type="text"/>	5IW <input type="text"/>	5JW <input type="text"/>
Moins-values nettes à court terme .....	5XO <input type="text"/>	5YO <input type="text"/>	5ZO <input type="text"/>
Plus-values nettes à long terme .....	5HX <input type="text"/>	5IX <input type="text"/>	5JX <input type="text"/>
Moins-values nettes à long terme .....	5XN <input type="text"/>	5YN <input type="text"/>	5ZN <input type="text"/>

forfaitaire de 87 % appliqué aux recettes est réputé tenir compte des amortissements pratiqués selon le mode linéaire.

Les plus-values à court terme et les moins-values à court terme réalisées au cours du même exercice, dans le cadre de la même activité, se compensent. De même, les plus-values à long terme et les moins-values à long terme se compensent dans les mêmes conditions. Indiquez sur la 2042 CPRO le résultat de la compensation, soit une plus-value nette, soit une moins-value nette.

**À NOTER**

Les montants déclarés dans le cadre du régime micro-BA ne sont pas majorés de 25 %.

**RÉGIME DU BÉNÉFICE RÉEL**

(CGI, art. 69 et suivants ; BOI-BA-REG-10 ; BOI-BA-BASE-20-10)

Reportez sur la 2042 CPRO les résultats figurant sur les déclarations de bénéfices agricoles n° 2143 (régime normal) et n° 2139 (régime simplifié).

Vous bénéficiez de plein droit du régime réel simplifié si la moyenne de vos recettes des trois années précédentes excède 82 800 € sans excéder 352 000 € hors taxe.

Les bénéfices déclarés par les contribuables qui n'adhèrent pas à un organisme de gestion agréé et qui ne font pas appel aux services d'un professionnel de l'expertise comptable dit "viseur" (CGI, art. 1649 quater I), sont majorés de 25 % pour le calcul de l'impôt sur le revenu.

Le montant des revenus déclarés lignes 5HI, 5II et 5JI sera majoré de 25 % pour le calcul de l'impôt.

Déclarez :

- lignes 5AQ à 5CY le montant des plus-values à court terme, subventions d'équipement et indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif déjà comprises dans le montant du revenu imposable déclaré ;
  - lignes 5AY à 5CZ le montant des moins-values à court terme déjà retenues dans le montant du revenu imposable déclaré.
- Ces montants ne seront pas pris en compte pour le calcul du prélèvement à la source.

Déclarez lignes 5AK à 5CL le montant des bénéfices de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français. Ces bénéfices ne seront pas retenus pour le calcul du prélèvement à la source. Ne les déclarez pas lignes 5HC à 5II.

**Moyenne triennale**

(CGI, art. 75-0 B ; BOI-BA-LIQ-20)

Sur option des exploitants agricoles soumis à un régime réel d'imposition, le bénéfice imposable peut être égal à la moyenne des bénéfices de l'année d'imposition et des deux années antérieures. L'option est valable pour l'année au titre de laquelle elle est exercée et pour les deux années suivantes pour l'imposition des résultats des exercices ouverts à compter du 1.1.2018 et pour les options en cours à cette date. Auparavant la durée de l'option était de cinq ans.

L'option est ensuite reconduite tacitement par période de trois ans, sauf renonciation adressée au service des impôts dans le délai de dépôt de la déclaration des résultats du dernier exercice de chaque période triennale.

Si vous avez opté pour ce système, indiquez lignes 5HC, 5IC et 5JC ou 5HI, 5II et 5JI le bénéfice résultant du calcul de cette moyenne. S'il s'agit de la 1<sup>re</sup> année d'application de la moyenne triennale, joignez à votre déclaration une note indiquant votre option et le détail du calcul de cette moyenne.

Figure 6. Déclaration n° 2042 CPRO.

REVENUS AGRICOLES												
Régime du bénéfice réel	OGA / VISEUR		SANS		OGA / VISEUR		SANS		OGA / VISEUR		SANS	
	Revenus exonérés régimes zonés article 1417, II, b du code général des impôts	5HB		5HH		5IB		5IH		5JB		5JH
Revenus imposables cas général, moyenne triennale	5HC		5HI		5IC		5II		5JC		5JI	
- dont plus-values à court terme, subventions d'équipement, indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif	5AQ		5AR		5BQ		5BR		5CQ		5CY	
- dont moins-values à court terme	5AY		5AZ		5BY		5BZ		5CV		5CZ	
Revenus de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	5AK		5AL		5BK		5BL		5CK		5CL	
Revenus nets de la cession ou concession de brevets et assimilés taxables à 10 %	5HA				5IA				5JA			
Revenu imposable au taux marginal	5XT		5XV		5XU		5XW					
Option pour le paiement fractionné si passage à l'IS : revenu éligible	5EA		5EC		5EI		5EQ		5EU		5EV	
Déficits	5HF		5HL		5IF		5IL		5JF		5JL	
Plus-values nettes à long terme	5HE				5IE				5JE			
Abattement jeunes agriculteurs	5HM		5HZ		5IM		5IZ		5JM		5JZ	
	2013		2014		2015		2016		2017		2018	
Déficits des années antérieures non encore déduits	5QF		5QG		5QN		5QO		5QP		5QQ	

L'année de la cession de l'exploitation ou de la cessation d'activité, la part de bénéfice agricole excédant la moyenne triennale est imposée au taux marginal d'imposition (taux d'imposition appliqué à la tranche de revenus la plus élevée) appliqué au revenu global du contribuable compte tenu de cette moyenne.

L'imposition au taux marginal s'applique notamment en cas de transmission à titre onéreux ou à titre gratuit, en cas d'apport de l'exploitation à une société, en cas de décès de l'exploitant ainsi que la dernière année d'application de la moyenne triennale en cas de renonciation à ce système.

Si vous êtes dans l'une de ces situations, indiquez :

- lignes 5HC à 5Jl la fraction de votre bénéfice correspondant à la moyenne triennale ;
- et lignes 5XT à 5XW la fraction de votre bénéfice qui excède cette moyenne et qui est imposable au taux marginal.

### Exonérations

Indiquez lignes 5HB à 5JH le montant de vos revenus et plus-values à court terme bénéficiant d'une exonération prévue en faveur des activités exercées en zone franche d'activités dans les DOM (*art. 44 quaterdecies*) et dans les zones de restructuration de la défense (*art. 44 terdecies*).

Ce montant est retenu pour le calcul du revenu fiscal de référence.

### Déficits

L'administration déterminera automatiquement si votre déficit agricole de l'année 2019 est déductible ou non de votre revenu global. S'il n'est pas déductible, c'est-à-dire si le total des revenus nets d'autres sources des membres du foyer excède 111 752 €, vous pourrez uniquement le déduire de vos bénéfices agricoles des six années suivantes.

Indiquez lignes 5QF à 5QQ selon leur année d'origine, le montant des déficits agricoles des années antérieures à imputer sur les bénéfices agricoles de l'année 2019.

### Jeunes agriculteurs (*CGI, art.73 B*)

L'abattement de 50 % des bénéfices imposables des soixante premiers mois d'activité est accordé aux exploitants qui bénéficient de la dotation d'installation aux jeunes agriculteurs (DJA) ou de prêts à moyen terme spéciaux (MTS).

Pour les bénéficiaires de la DJA, le taux de l'abattement est porté à 100 % au titre de l'exercice en cours à la date de l'inscription en comptabilité de la dotation d'installation aux jeunes agriculteurs.

L'abattement ne s'applique pas aux plus-values à long terme.

Pour les exploitants qui reçoivent la dotation à l'installation des jeunes agriculteurs à compter du 1.1.2019 :

- lorsque le bénéfice est inférieur ou égal à 43 914 €, l'abattement est de 75 % ;
- lorsque le bénéfice est supérieur à 43 914 €, l'abattement est de 50 % pour la fraction du bénéfice inférieure ou égale à 43 914 € et de 30 % pour la fraction supérieure à 43 914 € et inférieure ou égale à 58 552 €.

Ces abattements sont majorés au titre de l'exercice en cours à la date d'inscription en comptabilité de la dotation d'installation aux jeunes agriculteurs : l'abattement est de 100 % pour la fraction du bénéfice inférieure ou égale à 43 914 € et de 60 % pour la fraction comprise entre 43 914 € et 58 552 €.

En outre, le montant des abattements ne peut pas être inférieur au montant de la dotation d'installation des jeunes agriculteurs inscrit en comptabilité au titre de l'exercice de son attribution.

Indiquez la fraction du bénéfice imposable (après abattement) :

- lignes 5HC, 5IC, 5JC si vous adhérez à un organisme de gestion agréé ;
- lignes 5HI, 5II, 5JI si vous n'êtes pas adhérent d'un OGA.

Indiquez lignes 5HM à 5JZ le montant de l'abattement que vous avez déduit pour la détermination du bénéfice imposable. Ce montant sera pris en compte pour le calcul du plafond de déductibilité des cotisations d'épargne-retraite.

### Activités accessoires

(*CGI, art. 75 et 75 A; BOI-BA-CHAMP-10-40*)

Les revenus provenant des activités accessoires relevant de la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux et des bénéfices non commerciaux réalisés par un exploitant agricole peuvent être pris en compte pour la détermination du bénéfice agricole lorsque la moyenne annuelle des recettes accessoires commerciales et non commerciales réalisées au titre des trois années civiles précédant la date d'ouverture de l'exercice n'excède ni 50 % de la moyenne annuelle des recettes tirées de l'activité agricole au titre de ces mêmes années, ni 100 000 €. Ce montant s'apprécie remboursement de frais inclus et taxes comprises.

Les revenus provenant de la vente de biomasse majoritairement issue de produits ou sous-produits de l'exploitation et les revenus provenant de la production d'énergie à partir de produits ou sous-produits majoritairement issus de l'exploitation agricole sont considérés comme des bénéfices agricoles.

Les revenus provenant de la mise à disposition de droits à paiement unique sont également considérés comme des bénéfices agricoles.

### Revenu agricole exceptionnel

(*CGI, art. 75-0 A; BOI-BA-LIQ-10*)

Le revenu exceptionnel des exploitants agricoles soumis à un régime réel d'imposition peut, sur option, être rattaché par fractions égales au résultat de l'exercice de sa réalisation et des 6 années suivantes. L'option doit être formulée lors du dépôt de la déclaration de résultat du premier exercice auquel elle s'applique. Le revenu exceptionnel est égal :

- soit, lorsque l'exploitant réalise un bénéfice excédant à la fois 25 000 € et une fois et demie la moyenne des résultats des 3 exercices précédents, à la fraction de bénéfice qui dépasse 25 000 € ou cette moyenne si elle est supérieure. Les conditions d'exploitation pendant l'exercice de réalisation du bénéfice doivent être comparables à celles des 3 exercices précédents. Pour l'appréciation des bénéfices des exercices précédents, les déficits sont retenus pour un montant nul. Ce dispositif ne s'applique qu'à partir du 4<sup>e</sup> exercice d'activité ;
- soit au montant correspondant à la différence entre les indemnités perçues en cas d'abattage des troupeaux pour raisons sanitaires et la valeur en stock ou en compte d'achats des animaux abattus.

Vous pouvez demander que la fraction du revenu exceptionnel (1/7<sup>e</sup>), quel que soit son montant, soit imposée selon le système du quotient prévu par l'article 163-0A du CGI (quotient de 4).

Si vous demandez à bénéficier du système du quotient, indiquez le montant du résultat de l'année lignes 5HC à 5JI et le 1/7<sup>e</sup> du revenu exceptionnel ligne 0XX de la rubrique "Revenus exceptionnels ou différés" de la 2042C.

Si vous ne demandez pas à bénéficier du système du quotient, indiquez lignes 5HC à 5JI de la 2042C, le montant du résultat imposable de l'année majoré du 1/7<sup>e</sup> du revenu exceptionnel.

#### À NOTER

La cessation d'activité entraîne l'imposition immédiate de la fraction du revenu exceptionnel non encore intégrée au résultat imposable.

L'option pour l'étalement de la fraction du bénéfice qui excède 25 000 € est exclusive de l'application de la moyenne triennale. En revanche, l'étalement des indemnités perçues en cas d'abattage des troupeaux peut se cumuler avec la moyenne triennale.

Depuis l'imposition des revenus de l'année 2017, les recettes accessoires visées à l'article 75 du CGI ne peuvent pas bénéficier du dispositif d'étalement

### Revenus nets des brevets et assimilés

(CGI, art. 238; BOI-BA-SECT-40)

Les revenus nets provenant de la cession ou de la concession de certificats d'obtention végétale perçus par les obtenteurs de nouvelles variétés végétales sont déterminés et imposés dans les mêmes conditions que les revenus nets des entreprises industrielles et commerciales provenant de la cession ou de la concession de brevets.

Ainsi, pour les exercices ouverts à compter du 1.1.2019, les exploitants agricoles soumis de plein droit ou sur option à un régime réel d'imposition peuvent sur option, sous certaines conditions, soumettre le résultat net de la cession ou de la concession de certificats d'obtention végétale à une imposition au taux de 10 % (voir p. 164).

### Paiement fractionné de l'impôt

(CGI, art. 75-0 C; BOI-BA-CESS-30)

Pour les exercices ouverts à compter du 1.1.2019, les exploitants agricoles qui apportent leur exploitation à une société assujettie à l'impôt sur les sociétés (IS) ou, lorsqu'ils exercent leur activité dans le cadre d'une société, qui optent pour l'IS peuvent demander le paiement, par cinquième (au titre de l'année de cessation et des quatre années suivantes), de l'impôt sur le revenu afférent :

- aux sommes déduites au titre de la déduction pour épargne de précaution (DEP), déduction pour investissement (DPI) ou déduction pour aléas (DPA) non encore utilisées, qui sont rapportées au bénéfice de l'exercice de cessation ;
- à la fraction des revenus exceptionnels comprise dans le bénéfice imposable de l'exercice de cessation (y compris lorsque le contribuable demande l'imposition selon le système du quotient) ;
- à l'excédent de bénéfice agricole sur la moyenne triennale, imposé au taux marginal l'année de la cessation ;

- aux profits non encore imposés sur les avances aux cultures et sur les stocks à rotation lente dont la valeur a été bloquée en application des dispositions du I de l'article 72 B bis du CGI, retenus respectivement dans la limite du montant des frais engagés qui constitue un élément du prix de revient des stocks conformément au 3 de l'article 38 et qui n'a majoré ni la valeur des avances aux cultures, ni celle des stocks à rotation lente du fait de l'exercice de l'option prévue à l'article 72 B bis.

Le montant de l'impôt sur le revenu dont le paiement peut être fractionné est égal au solde de l'impôt sur le revenu (impôt sur le revenu résultant de l'application du barème progressif ou d'un taux proportionnel, après imputation des réductions d'impôt, des crédits d'impôt, des prélèvements, des retenues à la source et des acomptes) multiplié par le rapport existant entre les revenus entrant dans le champ d'application du dispositif et le revenu net imposable du foyer (revenu imposable au barème progressif et revenus et plus-values imposés à un taux proportionnel).

Si vous demandez à bénéficier du paiement fractionné prévu par l'article 75-0 C du CGI, indiquez lignes 5EA à 5EV le montant des revenus éligibles : les reprises de DPI, DPA, DEP, les avances aux cultures et stocks à rotation lente compris dans le bénéfice imposable déclaré lignes 5HC à 5JI, la fraction des revenus exceptionnels comprise dans le bénéfice imposable déclaré lignes 5HC à 5JI (ou déclarée ligne 0XX en cas d'option pour l'imposition selon le système du quotient) ainsi que le revenu imposable au taux marginal déclaré lignes 5XT à 5XW.

### Exonération et étalement de certaines plus-values professionnelles

Voir p. 165.

## REVENUS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX PROFESSIONNELS (CGI, art. 34 et suivants)

### RÉGIME DES MICRO-ENTREPRISES OU MICRO-BIC

(CGI, art. 50-0; BOI-BIC-DECLA-10)

Le régime des micro-entreprises (ou micro-BIC) s'applique au titre de l'année 2019 lorsque :

- vous êtes un exploitant individuel;
- votre chiffre d'affaires de l'année 2017 ou de l'année 2018 (le cas échéant, ajusté au prorata de la durée d'exploitation dans l'année) n'a pas excédé :
  - **170 000 € HT** si l'activité consiste à vendre des marchandises, objets, fournitures et denrées à emporter ou à consommer sur place ou à fournir le logement (sauf locations meublées - autres que la location de chambres d'hôtes et de meublés de tourisme classés - qui relèvent du seuil de 70 000 €) (BOI-BIC-DECLA-20);
  - **70 000 € HT** s'il s'agit d'activités de prestations de services ou de location meublée (autre que la location de chambres d'hôtes et de meublés de tourisme classés).

Si l'activité se rattache aux deux catégories, le régime micro est applicable si le chiffre d'affaires HT global n'excède pas 170 000 € et si le chiffre d'affaires afférent aux opérations autres que les ventes et la fourniture de logement ne dépasse pas 70 000 €.

Le régime micro continue de s'appliquer l'année suivant celle du dépassement s'il s'agit du premier dépassement sur une période de deux ans. Autrement dit, le régime micro-BIC n'est pas applicable en 2019 si le chiffre d'affaires a dépassé la limite en 2017 et en 2018.

Si vous relevez du régime micro-BIC, vous pouvez opter pour le régime simplifié d'imposition ou pour le régime réel normal. L'option doit être exercée avant le 1<sup>er</sup> février de la première année pour laquelle vous souhaitez bénéficier du régime réel. L'option est valable un an et reconduite tacitement chaque année pour un an.

#### IMPORTANT

L'application du régime micro-BIC est exclue (CGI, art. 50-0, 2) pour :

- les contribuables qui exercent leur activité dans le cadre de personnes morales ou organismes relevant du régime des sociétés de personnes défini à l'article 8 du CGI, à l'exception des sociétés à responsabilité limitée dont l'associé unique est une personne physique (EURL), ou passibles de l'impôt sur les sociétés;
- les contribuables qui exploitent plusieurs entreprises dont le total des chiffres d'affaires excède les limites de 70 000 € ou 170 000 € (selon la nature des activités);
- les opérations portant sur des immeubles, des fonds de commerce, des actions ou parts de sociétés immobilières;
- les opérations réalisées à titre professionnel sur les marchés à terme (CGI, art. 35-1-8°);
- les copropriétés de navires et de chevaux de course ou d'étalons;
- les contribuables qui perçoivent des revenus d'un fonds de placement immobilier imposables en BIC (CGI, art. 239 nonies-II-1-e);
- les contribuables dont tout ou partie des biens affectés à l'exploitation sont compris dans un patrimoine fiduciaire en application d'une opération de fiducie;
- les contribuables qui exercent une activité occulte au sens du 2<sup>e</sup> alinea de l'article L 169 du LPF.

Indiquez lignes 5KN à 5MN le montant de vos bénéfices non imposables (après abattement de 71% ou de 50%) correspondant aux exonérations et abattements prévus en faveur des entreprises implantées en zones franches urbaines-territoires entrepreneurs (art. 44 octies et octies A du CGI), des jeunes entreprises innovantes (art. 44 sexies A), des entreprises implantées dans une zone de restructuration de la défense (art. 44 terdecies), dans une zone franche d'activités dans les DOM (art. 44 quaterdecies), dans un bassin urbain à dynamiser (art. 44 sexdecies) ou créées dans une zone de développement prioritaire entre le 1.1.2019 et le 31.12.2020 (art. 44 septdecies). Ce montant est retenu pour le calcul du revenu fiscal de référence et du plafond de l'épargne-retraite.

Portez directement le montant de vos recettes brutes lignes 5KO à 5MO ou 5KP à 5MP, selon la nature de l'activité.

Un abattement forfaitaire sera automatiquement appliqué.

Il est de :

- 71% pour les activités de ventes et fourniture de logement (cases 5KO à 5MO);
- 50% pour les autres activités et les locations meublées professionnelles (cases 5KP à 5MP).

Figure 7. Déclaration n° 2042 CPRO.

REVENUS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX PROFESSIONNELS <small>Y compris locations meublées professionnelles</small>			
<b>Régime micro BIC</b>			
Revenus nets exonérés <i>régimes zonés</i>			
<i>article 1417, II, b du code général des impôts</i> .....	5KN <input type="text"/>	5LN <input type="text"/>	5MN <input type="text"/>
Revenus imposables:			
<i>Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement</i>			
• ventes de marchandises et assimilées .....	5KO <input type="text"/>	5LO <input type="text"/>	5MO <input type="text"/>
• prestations de services et locations meublées .....	5KP <input type="text"/>	5LP <input type="text"/>	5MP <input type="text"/>
Plus-values nettes à court terme .....	5KX <input type="text"/>	5LX <input type="text"/>	5MX <input type="text"/>
Moins-values nettes à court terme .....	5KJ <input type="text"/>	5LJ <input type="text"/>	5MJ <input type="text"/>
Plus-values nettes à long terme .....	5KQ <input type="text"/>	5LQ <input type="text"/>	5MQ <input type="text"/>
Moins-values nettes à long terme .....	5KR <input type="text"/>	5LR <input type="text"/>	5MR <input type="text"/>

L'abattement est au moins égal à 305 € (le résultat imposable est donc nul lorsque le chiffre d'affaires est inférieur ou égal à 305 €).

#### À NOTER

En cas de dépassement des limites de 70 000 € et 170 000 €, les abattements représentatifs de frais s'appliquent à la totalité du chiffre d'affaires réalisé (y compris sur la fraction du chiffre d'affaires excédant ces limites).

Les prestations qui vous sont versées sous forme de revenus de remplacement par le régime d'assurance-maladie ou d'assurance-maternité des travailleurs non salariés des professions non agricoles ou dans le cadre des contrats d'assurance de groupe prévus à l'article 154 bis du CGI ne doivent pas être comprises dans le montant du chiffre d'affaires déclaré si vous êtes imposé selon le régime micro BIC.

Indiquez lignes 5KX à 5MX le montant de vos plus-values nettes à court terme. Elles ne sont pas comprises dans le montant du chiffre d'affaires déclaré lignes 5KO à 5MO ou 5KP à 5MP. Le montant déclaré lignes 5KX à 5MX s'ajoute au revenu global.

Indiquez lignes 5KJ à 5MJ le montant des moins-values nettes à court terme. Elles s'imputent sur le revenu global dès lors qu'elles sont réalisées dans le cadre d'une activité exercée à titre professionnel.

Indiquez lignes 5KQ à 5MQ le montant de vos plus-values nettes à long terme réalisées lors de la cession de biens affectés à l'exploitation. Elles ne sont pas comprises dans le montant des chiffres d'affaires déclarés lignes 5KO à 5MO ou 5KP à 5MP. Elles sont taxables au taux de 12,8 % (majoré des prélèvements sociaux).

Indiquez lignes 5KR à 5MR le montant de vos moins-values nettes à long terme. Elles peuvent s'imputer sur les plus-values à long terme réalisées au cours des 10 années suivantes par la même personne.

#### À NOTER

Les plus-values et moins-values sont déterminées et imposées dans les conditions prévues aux articles 39 duodécies à 39 quindecies du CGI. Toutefois, pour ce calcul, le prix de revient doit être diminué du montant des amortissements dès lors que l'abattement forfaitaire de 71 % ou de 50 % est réputé tenir compte des amortissements pratiqués selon le mode linéaire. Les plus-values à court terme et les moins-values à court terme réalisées au cours du même exercice, dans le cadre de la même activité, se compensent. De même, les plus-values à long terme et les moins-values à long terme se compensent dans les mêmes conditions. Indiquez sur la 2042CPR0 le résultat de la compensation, soit une plus-value nette, soit une moins-value nette.

## RÉGIMES RÉELS D'IMPOSITION

(CGI, art. 53 A et suivants)

Le régime simplifié d'imposition s'applique de plein droit si vous ne pouvez pas bénéficier du régime des micro-entreprises (ou micro-BIC) et si votre chiffre d'affaires de l'année civile précédente (le cas échéant, ajusté au prorata de la durée d'exploitation dans l'année) n'excède pas :

- 789 000 € HT pour les entreprises dont le commerce principal est de vendre des marchandises, objets, fournitures et denrées à emporter ou à consommer sur place ou de fournir le logement ;
- 238 000 € HT pour les autres entreprises.

Le régime réel normal s'applique de plein droit lorsque le chiffre d'affaires de l'année précédente est supérieur aux limites précitées, selon la nature de l'activité.

En cas de dépassement de la limite applicable au titre de l'année précédente, le régime simplifié d'imposition demeure applicable à condition qu'il s'agisse du premier dépassement. En revanche, en cas de dépassement au cours de deux années consécutives, le régime réel normal s'applique au titre de l'année suivante.

Reportez sur la déclaration 2042CPR0 les résultats et plus-values imposables déterminés sur la déclaration professionnelle 2031<sup>1</sup>. Les bénéficiaires déclarés selon le régime réel normal ou selon le régime simplifié sont à indiquer sur la même ligne. De même, pour les déficits, une seule ligne est prévue pour les deux régimes réels.

Les revenus déclarés lignes 5KI, 5LI, 5MI par les contribuables non adhérents d'un organisme de gestion agréé et qui ne font pas appel aux services d'un professionnel de l'expertise comptable agréé dit " viseur " (CGI, art. 1649 quater L), sont majorés automatiquement de 25 % pour le calcul de l'impôt.

#### À NOTER

Le montant des plus-values à long terme déclarées lignes 5KE, 5LE et 5ME n'est pas majoré de 25 %.

Lorsqu'un contribuable non adhérent d'un CGA déclare à la fois un bénéfice et un déficit dans la catégorie des BIC professionnels, la majoration de 25 % s'applique au résultat net uniquement si celui-ci est positif.

Déclarez :

- lignes 5DK à 5FL le montant des plus-values à court terme, subventions d'équipement et indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif déjà comprises dans le montant du revenu imposable déclaré ;
- lignes 5DM à 5FN le montant des moins-values à court terme déjà retenues dans le montant du revenu imposable déclaré. Ces montants ne seront pas pris en compte pour le calcul du prélèvement à la source.

Déclarez lignes 5DF à 5FG le montant des bénéfices de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français. Ces bénéfices ne seront pas retenus pour le calcul du prélèvement à la source. Ne les déclarez pas lignes 5KC à 5MI.

1. Si vous retirez des gains nets des cessions de droits sociaux de sociétés de personnes, sans y exercer d'activité professionnelle, déclarez-les ligne 3VG de la 2042.



Indiquez lignes 5KB à 5MH le montant des bénéfices et plus-values à court terme non imposables qui correspondent aux abattements et exonérations prévus en faveur des entreprises nouvelles (art. 44 sexies du CGI), des entreprises innovantes (art. 44 sexies A), des entreprises implantées en zones franches urbaines-territoires entrepreneurs (art. 44 octies et octies A du CGI), dans une zone de restructuration de la défense (art. 44 terdecies), dans une zone franche d'activités dans les DOM (art. 44 quaterdecies), ou dans une zone de revitalisation rurale (art. 44 quindecies) ou dans un bassin urbain à dynamiser (art. 44 sexdecies) ou créées dans une zone de développement prioritaire entre le 1.1.2019 et le 31.12.2020 (art. 44 septdecies). Ce montant est retenu pour la détermination du revenu fiscal de référence.

#### À NOTER

Les prestations qui vous sont versées sous forme de revenus de remplacement, par le régime d'assurance-maladie ou d'assurance-maternité des travailleurs non salariés des professions non agricoles ou dans le cadre des contrats d'assurance de groupe prévus à l'article 154 bis du CGI doivent être comprises, dès leur acquisition, dans le montant de votre résultat imposable selon le régime réel.

### Loueurs en meublé professionnels

(CGI, art. 155, IV, 2; BOI-BIC-CHAMP-40-10)

L'activité de loueur en meublé est exercée à titre professionnel lorsque les deux conditions suivantes sont remplies :

- les recettes annuelles retirées de cette activité par l'ensemble des membres du foyer excèdent 23 000 €;
- ces recettes excèdent les revenus du foyer soumis à l'impôt sur le revenu dans les catégories des traitements et salaires au sens de l'article 79 du CGI (y compris les pensions et rentes viagères ainsi que les revenus des gérants et associés mentionnés à l'article 62 du CGI), des bénéfices industriels et commerciaux (autres que ceux tirés de l'activité de location meublée), des bénéfices agricoles et des bénéfices non commerciaux.

#### À NOTER

Lorsque l'hébergement s'accompagne d'au moins trois des prestations suivantes : petit déjeuner, nettoyage régulier des locaux, fourniture de linge de maison ou réception de la clientèle dans des conditions similaires à celles proposées par les établissements hôteliers, la prestation relève du régime de la para-hôtellerie et non du régime de la location meublée.

Les bénéfices provenant de l'activité de location meublée exercée à titre professionnel, imposés selon le régime réel, doivent être déclarés sur les lignes "revenus imposables" 5KC à 5MI et les déficits lignes 5KF à 5ML.

La plus-value de cession des immeubles donnés en location meublée et inscrits à l'actif est soumise au régime des plus-values professionnelles. Elle est susceptible de bénéficier de l'exonération prévue par l'article 151 septies du CGI lorsque les recettes sont inférieures à 90 000 € (exonération totale) ou à 126 000 € (exonération partielle).

Les déficits des loueurs en meublé professionnels sont imputables sur le revenu global sans limitation de montant.

Les déficits non professionnels provenant des charges engagées en vue de la location meublée avant le début de cette location par les loueurs en meublé professionnels peuvent être imputés par tiers sur le revenu global des trois premières années de location du local tant que l'activité de location meublée est exercée à titre professionnel.

### Revenus nets des brevets et assimilés

(CGI, art. 238; BOI-BIC-BASE-110)

Pour les exercices ouverts à compter du 1.1.2019, les entreprises industrielles, commerciales, agricoles ou libérales relevant de l'impôt sur le revenu et soumises de plein droit ou sur option à un régime réel d'imposition peuvent opter pour l'imposition au taux réduit de 10% du résultat net de la cession, de la concession ou de la sous-concession de brevets et actifs incorporels assimilés.

Ce régime s'applique aux brevets au sens strict ainsi qu'aux autres titres de propriété industrielle tels que les certificats d'utilité, les certificats complémentaires de protection rattachés à un brevet.

Figure 8. Déclaration n° 2042 CPRO.

REVENUS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX PROFESSIONNELS <i>Y compris locations meublées professionnelles</i>								
Régime du bénéfice réel	OGA/VISEUR		SANS		OGA/VISEUR		SANS	
	Revenus exonérés régimes zonés <i>article 1417, II, b du code général des impôts</i>	5KB	5KH	5LB	5LH	5MB	5MH	
Revenus imposables <i>cas général</i>	5KC	5KI	5LC	5LI	5MC	5MI		
- dont plus-values à court terme, subventions d'équipement, indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif	5DK	5DL	5EK	5EL	5FK	5FL		
- dont moins-values à court terme	5DM	5DN	5EM	5EN	5FM	5FN		
Revenus de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	5DF	5DG	5EF	5EG	5FF	5FG		
Revenus nets de la cession ou concession de brevets et assimilés <i>taxables à 10%</i>	5UI		5VI		5WI			
Déficits	5KF	5KL	5LF	5LL	5MF	5ML		
Plus-values nettes à long terme	5KE		5LE		5ME			

Il s'applique également aux certificats d'obtention végétale, aux logiciels protégés par le droit d'auteur et aux procédés de fabrication industrielle qui sont l'accessoire indispensable à l'exploitation d'un brevet ou d'un certificat d'utilité. Il proportionne les revenus bénéficiant du taux réduit d'imposition au niveau des dépenses de recherche et développement (R&D) réalisées par l'entreprise.

Le montant imposable au taux de 10 % est égal au résultat net de la cession ou de la concession des actifs incorporels éligibles auquel est appliqué un coefficient d'assujettissement à ce taux réduit.

Le résultat net de cession de concession ou de sous-concession est égal à la différence entre les revenus acquis au cours de l'exercice, tirés des actifs incorporels éligibles et les dépenses de recherche et de développement qui se rattachent directement à ces actifs et réalisées directement ou indirectement par l'entreprise au cours du même exercice.

Le rapport appliqué à ce résultat net s'entend du rapport existant entre :

- au numérateur, les dépenses de R&D en lien direct avec la création et le développement de l'actif incorporel réalisées directement par le contribuable ou par des entreprises non liées ;
- au dénominateur, l'intégralité des dépenses de R&D en lien direct avec la création, l'acquisition et le développement de l'actif incorporel réalisées directement ou indirectement par le contribuable.

Indiquez lignes 5UI, 5VI, 5WI le montant du revenu net imposable au taux de 10 %.

Ce revenu n'est pas soumis aux prélèvements sociaux au titre des revenus du patrimoine. Il est soumis, comme le bénéfice imposable, aux cotisations et contributions sociales au titre des revenus d'activité par la sécurité sociale des indépendants.

### Exonération des plus-values en cas de transmission d'une entreprise individuelle ou d'une branche complète d'activité

(CGI, art. 238 quindecies; BOI-BIC-PVMV-40-20-50)

Si vous avez exercé votre activité BIC, BNC ou BA à titre professionnel pendant au moins 5 ans, les plus-values professionnelles réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux ou à titre gratuit d'une entreprise individuelle ou d'une branche complète d'activité bénéficient d'une exonération :

- totale lorsque la valeur des éléments transmis n'excède pas 300 000 € ;
- partielle lorsque la valeur de ces éléments est comprise entre 300 000 € et 500 000 €. Le montant exonéré de la plus-value est déterminé par application d'un taux égal au rapport entre, d'une part, la différence entre 500 000 € et la valeur des éléments transmis et, d'autre part, le montant de 200 000 €.

L'exonération concerne à la fois l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux lorsque les éléments cédés sont détenus depuis plus de deux ans. La plus-value exonérée n'a pas à être portée sur la 2042 CPRO.

L'exonération ne s'applique pas aux plus-values de cession d'immeubles bâtis ou non bâtis.

### Exonération des plus-values des petites entreprises

(CGI, art. 151 septies; BOI-BIC-PVMV-40-10-10)

Si vous avez exercé votre activité BIC, BNC, BA à titre professionnel pendant au moins 5 ans, vos plus-values professionnelles bénéficient d'une exonération :

- totale si vos recettes n'excèdent pas 250 000 € (activités de ventes et assimilées) ou 90 000 € (prestations de service) ;
- partielle si le montant de vos recettes est compris entre 250 000 € et 350 000 € ou entre 90 000 € et 126 000 €, selon la nature de l'activité :
  - lorsque le montant des recettes est compris entre 250 000 € et 350 000 €, le montant exonéré de la plus-value est déterminé en lui appliquant un taux égal au rapport entre, au numérateur, la différence entre 350 000 € et le montant des recettes et, au dénominateur, le montant de 100 000 € ;
  - lorsque le montant des recettes est compris entre 90 000 € et 126 000 €, le montant exonéré de la plus-value est déterminé en lui appliquant un taux égal au rapport entre, au numérateur, la différence entre 126 000 € et le montant des recettes et, au dénominateur, le montant de 36 000 €.

Le montant des recettes à prendre en compte est égal à la moyenne des recettes hors taxe réalisées au titre des exercices (le cas échéant ramenés à 12 mois) clos au cours des deux années civiles précédant celle de la cession.

Cette modalité d'appréciation des seuils concerne à la fois les plus-values réalisées en cours d'exploitation et celles réalisées en fin d'exploitation.

L'exonération concerne à la fois l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux lorsque les éléments cédés sont détenus depuis plus de deux ans. La plus-value exonérée n'a pas à être portée sur la 2042 CPRO.

L'exonération ne s'applique pas aux plus-values réalisées lors de la cession de terrains à bâtir.

### Exonération des plus-values en cas de départ à la retraite

(CGI, art. 151 septies A; BOI-BIC-PVMV-40-20-20 et BOI-BNC-BASE-30-30-30-10)

Si vous avez exercé votre activité BIC, BNC, BA à titre professionnel pendant au moins 5 ans, la plus-value réalisée lors de la cession à titre onéreux de votre entreprise est exonérée d'impôt sur le revenu lorsque les conditions suivantes sont remplies :

- vous cessez toute fonction dans l'entreprise et vous faites valoir vos droits à la retraite au cours des deux années précédant ou suivant la cession ;
- vous ne détenez pas directement ou indirectement plus de 50 % des droits de vote ou des droits dans les bénéfices sociaux de l'entreprise cessionnaire ;
- l'entreprise cédée emploie moins de 250 salariés et, soit a réalisé un chiffre d'affaires annuel inférieur à 50 M € au cours de l'exercice, soit a un total de bilan inférieur à 43 M €.

L'exonération s'applique, sous les mêmes conditions, aux cessions d'activités réalisées par les sociétés de personnes et les groupements soumis à l'impôt sur le revenu.

La plus-value est exonérée d'impôt sur le revenu. Elle n'est pas exonérée de prélèvements sociaux et doit être déclarée ligne 5HG ou 5IG pour la partie de la plus-value qui relève du régime fiscal des plus-values à long terme.

L'exonération ne s'applique pas aux plus-values de cession d'immeubles bâtis ou non bâtis.

### Abattement pour durée de détention sur les plus-values immobilières professionnelles

(CGI, art. 151 septies B; BOI-BIC-PVMV-20-40-30)

Si vous cédez un bien immobilier bâti ou non bâti affecté à l'exploitation de votre activité BIC, BNC ou BA, la plus-value à long terme réalisée lors de cette cession fait l'objet d'un abattement de 10% par année de détention du bien au-delà de la 5<sup>e</sup>.

Les terrains à bâtir ne sont pas considérés comme affectés à l'exploitation de l'activité.

Le montant exonéré n'a pas à être déclaré sur la 2042CPR0.

### Étalement des plus-values immobilières professionnelles (CGI, art 39 novodécies; BOI-BIC-PVMV-40-20-60)

Si vous cédez un immeuble bâti ou non bâti inscrit à l'actif du bilan de votre entreprise BIC, BNC ou BA à une entreprise de crédit-bail dont vous retrouvez immédiatement la jouissance dans le cadre d'un contrat de crédit-bail immobilier, la plus-value réalisée à l'occasion de cette cession peut faire l'objet d'un étalement par parts égales sur chaque exercice clos pendant la durée du contrat de crédit-bail sans excéder 15 ans.

La fraction de la plus-value à long terme à imposer doit être déclarée sur les lignes "plus-values nettes à long-terme".

Le dispositif d'étalement s'applique aux cessions d'immeubles réalisées du 23.4.2009 au 31.12.2012.

## LOCATIONS MEUBLÉES NON PROFESSIONNELLES

(CGI, art. 155-IV-2; BOI-BIC-CHAMP-40-20)

L'activité de loueur en meublé est exercée à titre non professionnel lorsque l'une des deux conditions suivantes n'est pas remplie :

- les recettes annuelles retirées de cette activité par l'ensemble des membres du foyer excèdent 23 000 €;
- ces recettes excèdent les revenus du foyer fiscal soumis à l'impôt sur le revenu dans les catégories des traitements et salaires au sens de l'article 79 du CGI (y compris les pensions et rentes viagères ainsi que les revenus des gérants et associés mentionnés à l'article 62 du CGI), des bénéficiaires industriels et commerciaux (autres que ceux tirés de l'activité de location meublée), des bénéficiaires agricoles et des bénéficiaires non commerciaux.

Sont concernés les revenus provenant :

- des locaux meublés dont vous êtes propriétaire, et que vous donnez en location ;
- des locaux nus que vous donnez en location à une autre personne (ou à une société de gestion) qui les donne elle-même en sous-location meublée, lorsque la location présente un caractère commercial en raison des modalités prévues au contrat de bail conclu avec cette personne ou cette société (notamment lorsque la location vous permet de participer à la gestion ou aux résultats d'une entreprise commerciale).

#### À NOTER

- La location meublée relève de la catégorie des bénéficiaires industriels et commerciaux, y compris lorsqu'elle est exercée à titre occasionnel (CGI, 5<sup>o</sup> bis du 1 de l'article 35).
- Vous devez déclarer le montant total des sommes que vous avez encaissées au titre des locations meublées (loyers charges comprises) quel que soit votre régime d'imposition (micro ou réel).
- Si vous exercez une activité de location meublée saisonnière, ne remplissez pas la ligne "durée de l'exercice".

### Revenus à ne pas déclarer

(CGI, art. 35 bis; BOI-BIC-CHAMP-40-20 n°160)

- Les revenus de la location meublée d'une ou de plusieurs pièces faisant partie de votre habitation principale :

- si la ou les pièce(s) louée(s) constitue(nt) la résidence principale du locataire ou sa résidence temporaire lorsqu'il dispose d'un contrat de travail conclu en application du 3<sup>o</sup> de l'article L 1242-2 du code du travail (salarié saisonnier);
- et si le prix de location reste fixé dans des limites raisonnables.

En 2019, le loyer annuel par m<sup>2</sup>, charges non comprises, ne doit pas excéder 187 € en Île-de-France et 138 € dans les autres régions.

- Le produit de la location, consentie de manière habituelle, d'une ou plusieurs pièces de votre habitation principale à des personnes n'y élisant pas domicile (chambres d'hôtes). Le produit ne doit pas excéder 760 € TTC par an.

Si vos revenus de locations meublées sont soumis aux cotisations et contributions sociales par les organismes sociaux, déclarez le montant de vos recettes lignes 5NW à 5PJ si vous relevez du régime micro et le montant de votre bénéfice lignes 5NM à 5MM

si vous relevez du régime réel. Ainsi, les revenus correspondants ne seront pas soumis aux prélèvements sociaux par la DGFIP. Les personnes exerçant une activité de location meublée de courte durée (locaux loués à une clientèle y effectuant un séjour à la journée, à la semaine ou au mois et n'y élisant pas domicile) dont les recettes sont supérieures à 23 000 € par an sont soumis aux cotisations sociales et aux contributions sociales au titre des revenus d'activité par les organismes sociaux (code de la sécurité sociale, art. L. 611-1, 6°).

En outre, les loueurs de chambres d'hôtes qui retirent de cette activité un revenu imposable supérieur à 5 268 € en 2019 sont soumis aux cotisations sociales et aux contributions sociales par les organismes sociaux (code de la sécurité sociale, art. L. 611-1, 5°).

Par ailleurs, les agriculteurs relevant du régime réel pour leur bénéfice agricole sont soumis aux cotisations et contributions sociales par la MSA au titre de leurs revenus de locations meublées liées à l'activité agricole.

total des sommes que vous avez encaissées (loyers, charges facturées au locataire et provisions pour charges).

Un abattement forfaitaire de 50 % (avec un minimum de 305 €), représentatif de charges sera automatiquement appliqué.

Si vous donnez en location des meublés de tourisme classés ou des chambres d'hôtes, indiquez le montant total de vos recettes lignes 5NG, 5OG, 5PG. Un abattement forfaitaire de 71 % (avec un minimum de 305 €) sera appliqué.

**À NOTER**

Pour bénéficier de la limite de 170 000 € et de l'abattement de 71 %, les gîtes ruraux doivent être classés meublés de tourisme dans les conditions prévues à l'article L.324-1 du code du tourisme.

**RÉGIME DES MICRO-ENTREPRISES OU MICRO-BIC**

Le régime micro-BIC s'applique lorsque le montant de vos recettes de l'année précédente ou de l'avant-dernière année n'excède pas :  
 - 70 000 € pour les locations de locaux d'habitation meublés ;  
 - 170 000 € pour les locations de chambres d'hôtes et de meublés de tourisme classés (voir p. 162).

Si vous êtes loueur en meublé non professionnel (à l'exception de la location de chambres d'hôtes et meublés de tourisme à déclarer lignes 5NG à 5PG), indiquez lignes 5ND, 5OD ou 5PD le montant

**RÉGIMES RÉELS D'IMPOSITION**

Les déficits du foyer provenant de l'activité de loueur en meublé non professionnel ne peuvent s'imputer que sur des revenus provenant de la même activité au cours des dix années suivantes. Ces déficits ne s'imputent ni sur le revenu global, ni sur les revenus d'autres activités commerciales exercées à titre non professionnel ni sur les bénéfices générés par l'activité de location meublée exercée à titre professionnel.

Indiquez le montant des déficits de 2019 lignes 5NY à 5PZ

Figure 9. Déclaration n° 2042 CPRO.

REVENUS DES LOCATIONS MEUBLÉES NON PROFESSIONNELLES						
<i>Ces revenus seront automatiquement soumis aux prélèvements sociaux (à l'exception de ceux qui sont soumis aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale). Ne les reportez pas page 6.</i>						
	DÉCLARANT 1		DÉCLARANT 2		PERSONNE À CHARGE	
Durée de l'exercice : nombre de mois si inférieur à 12 ... <i>Sauf locations meublées saisonnières</i>	5CD		5DD		5FD	
Cession ou cessation d'activité en 2019.....	5CF	COCHEZ <input type="checkbox"/>	5CI	COCHEZ <input type="checkbox"/>	5CM	COCHEZ <input type="checkbox"/>
<b>Régime micro BIC</b> <i>Recettes brutes sans déduire aucun abattement</i>						
Locations meublées <i>cas général</i> .....	5ND		5OD		5PD	
Locations de chambres d'hôtes et meublés de tourisme classés.....	5NG		5OG		5PG	
Locations soumises aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale:						
- locations meublées <i>cas général</i> .....	5NW		5OW		5PW	
- chambres d'hôtes et meublés de tourisme.....	5NJ		5OJ		5PJ	
<b>Régime du bénéfice réel</b>	OGA/VISEUR	SANS	OGA/VISEUR	SANS	OGA/VISEUR	SANS
Revenus imposables <i>cas général</i> .....	5NA	5NK	5OA	5OK	5PA	5PK
Revenus de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français.....	5EY	5EZ	5FY	5FZ	5GY	5GZ
Revenus soumis aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale.....	5NM	5KM	5OM	5LM	5PM	5MM
Déficits.....	5NY	5NZ	5OY	5OZ	5PY	5PZ
Déficits des années antérieures non encore déduits...	2009	2010	2011	2012	2013	2014
	5GA	5GB	5GC	5GD	5GE	5GF
	2015	2016	2017	2018		
	5GG	5GH	5GI	5GJ		

Indiquez cases 5GA à 5GJ le montant non encore imputé des déficits de location meublée non professionnelle des années antérieures à 2019.

### À NOTER

Les plus-values réalisées lors de la cession de locaux donnés en location meublée à titre non professionnel relèvent du régime des plus-values des particuliers.

Les revenus des locations meublées non professionnelles, déclarés selon le régime micro ou selon le régime réel, seront automatiquement soumis aux prélèvements sociaux (à l'exception des revenus soumis aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale déclarés lignes 5NW à 5PJ et 5NM à 5MM). Ne les reportez pas dans la rubrique "Revenus à imposer aux prélèvements sociaux" de la 2042 CPRO.

## AUTRES REVENUS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX NON PROFESSIONNELS

(CGI, art. 156 I 1° bis; BOI-BIC-DEF-10)

Les revenus industriels et commerciaux non professionnels proviennent des activités qui ne comportent pas la participation personnelle, continue et directe de l'un des membres du foyer fiscal à l'accomplissement des actes nécessaires à l'activité. Il s'agit:

- des résultats des activités industrielles ou commerciales exercées à titre non professionnel et créées, étendues ou adjointes à compter du 1.1.1996;
- de la fraction du résultat des activités commerciales non professionnelles créées, étendues ou adjointes avant le 1.1.1996, correspondant aux investissements réalisés à compter de cette date;
- des résultats des membres non professionnels de copropriété de cheval de course ou d'étalon, quelle que soit la date à laquelle ces activités ont été créées.

### À NOTER

Une exonération est prévue en faveur des revenus provenant de la vente, par les personnes physiques, d'électricité produite à partir d'installations d'une puissance n'excédant pas 3 kilowatts crête, qui utilisent l'énergie radiative du soleil, sont raccordées au réseau public en deux points au plus et ne sont pas affectées à l'exercice d'une activité professionnelle (CGI, art. 35 ter).

Les particuliers qui ne remplissent pas les conditions d'exonération doivent déclarer les produits de la vente d'électricité d'origine renouvelable (notamment photovoltaïque) dans la catégorie des bénéficiaires industriels et commerciaux non professionnels.

Figure 10. Déclaration n° 2042 CPRO.

REVENUS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX NON PROFESSIONNELS <i>Autres que les locations meublées non professionnelles</i>						
<b>Régime micro BIC</b>						
Revenus nets exonérés <i>régimes zonés</i> <i>article 1417, II, b du code général des impôts</i> .....	5NN <input type="text"/>		5ON <input type="text"/>		5PN <input type="text"/>	
Revenus imposables:						
<i>Chiffre d'affaires brut sans déduire aucun abattement</i>						
· ventes de marchandises et assimilées.....	5NO <input type="text"/>		5OO <input type="text"/>		5PO <input type="text"/>	
· prestations de services.....	5NP <input type="text"/>		5OP <input type="text"/>		5PP <input type="text"/>	
Plus-values nettes à court terme.....	5NX <input type="text"/>		5OX <input type="text"/>		5PX <input type="text"/>	
Moins-values nettes à court terme.....	5IU <input type="text"/>		5RZ <input type="text"/>		5SZ <input type="text"/>	
Plus-values nettes à long terme.....	5NQ <input type="text"/>		5OQ <input type="text"/>		5PQ <input type="text"/>	
Moins-values nettes à long terme.....	5NR <input type="text"/>		5OR <input type="text"/>		5PR <input type="text"/>	
<b>Régime du bénéfice réel</b>						
	OGA / VISEUR		SANS		OGA / VISEUR	
Revenus exonérés <i>régimes zonés</i> <i>article 1417, II, b du code général des impôts</i> .....	5NB <input type="text"/>	5NH <input type="text"/>	5OB <input type="text"/>	5OH <input type="text"/>	5PB <input type="text"/>	5PH <input type="text"/>
Revenus imposables <i>cas général</i> .....	5NC <input type="text"/>	5NI <input type="text"/>	5OC <input type="text"/>	5OI <input type="text"/>	5PC <input type="text"/>	5PI <input type="text"/>
- dont plus-values à court terme, subventions d'équipement, indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif.....	5UT <input type="text"/>	5UU <input type="text"/>	5VT <input type="text"/>	5VU <input type="text"/>	5VQ <input type="text"/>	5VW <input type="text"/>
- dont moins-values à court terme.....	5UY <input type="text"/>	5UZ <input type="text"/>	5VY <input type="text"/>	5VZ <input type="text"/>	5VV <input type="text"/>	5VX <input type="text"/>
Revenus de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français.....	5UR <input type="text"/>	5US <input type="text"/>	5VR <input type="text"/>	5VS <input type="text"/>	5WR <input type="text"/>	5WS <input type="text"/>
Revenus nets de la cession ou concession de brevets et assimilés <i>taxables à 10%</i> .....	5TF <input type="text"/>		5UF <input type="text"/>		5VF <input type="text"/>	
Déficits.....	5NF <input type="text"/>	5NL <input type="text"/>	5OF <input type="text"/>	5OL <input type="text"/>	5PF <input type="text"/>	5PL <input type="text"/>
Plus-values nettes à long terme.....	5NE <input type="text"/>		5OE <input type="text"/>		5PE <input type="text"/>	
	2013		2014		2015	
Déficits des années antérieures non encore déduits...	5RN <input type="text"/>	5RO <input type="text"/>	5RP <input type="text"/>	5RQ <input type="text"/>	5RR <input type="text"/>	5RW <input type="text"/>

## RÉGIME DES MICRO-ENTREPRISES OU MICRO-BIC

Pour les limites d'application du régime micro, voir p. 162.

Si vous exercez une activité de vente, indiquez le montant de vos recettes lignes 5N0, 5O0, 5P0. Un abattement forfaitaire de 71 % (avec un minimum de 305 €) sera appliqué.

Si vous exercez une activité de prestation de services, indiquez lignes 5NP, 5OP ou 5PP le montant de votre chiffre d'affaires.

Un abattement forfaitaire de 50 % (avec un minimum de 305 €), représentatif de charges sera automatiquement appliqué.

Indiquez lignes 5NX à 5PX le montant de vos plus-values à court terme imposables. Elles s'ajoutent au montant du revenu global.

Indiquez lignes 5NQ à 5PQ le montant de vos plus-values nettes à long terme imposables au taux de 12,8 % (majoré des prélèvements sociaux).

## RÉGIMES RÉELS D'IMPOSITION

Les déficits provenant de l'exercice à titre non professionnel d'une activité industrielle, artisanale ou commerciale (à l'exception des déficits provenant de l'activité de location meublée non professionnelle) ne sont imputables que sur les bénéfices tirés d'activités de même nature réalisés au cours de la même année ou des six années suivantes.

Reportez cases 5RN à 5RW, selon leur d'origine, les déficits qui n'ont pas pu être imputés les années antérieures.

Seuls les déficits industriels et commerciaux non professionnels existant à l'ouverture d'une liquidation judiciaire (déductibles au titre de l'année de clôture des opérations de liquidation) sont déductibles du revenu global.

Afin qu'ils soient déduits de votre revenu global, portez ces déficits dans la rubrique "Revenus industriels et commerciaux professionnels – Régime réel" (lignes 5KF à 5ML).

## REVENUS NON COMMERCIAUX PROFESSIONNELS (CGI, art. 92)

### RÉGIME DÉCLARATIF SPÉCIAL OU MICRO-BNC

(CGI, art. 102 ter; BOI-BNC-DECLA-20)

Vous relevez du régime déclaratif spécial ou micro-BNC au titre de l'année 2019 si vos recettes de l'année 2017 ou de l'année 2018 (ajustées, le cas échéant, au prorata de la durée d'exercice de l'activité au cours de l'année) n'ont pas excédé 70 000 € HT.

L'abattement représentatif de frais de 34 % s'applique au montant total des recettes réalisées (y compris, le cas échéant, à la fraction des recettes excédant 70 000 €).

Si vous relevez normalement du régime micro-BNC, vous pouvez opter pour le régime de la déclaration contrôlée. L'option s'exerce dans le délai prévu pour le dépôt de la déclaration professionnelle (2035), soit au plus tard le 2<sup>e</sup> jour ouvré suivant le 1<sup>er</sup> mai de l'année suivant celle au titre de laquelle vous souhaitez être imposé selon le régime de la déclaration contrôlée.

L'option est valable un an et reconduite tacitement chaque année pour un an, sauf dénonciation expresse.

Si vous êtes imposé selon le régime micro-BNC, vous n'avez pas de déclaration professionnelle à souscrire. Portez directement lignes 5HQ, 5IQ, 5JQ le montant des recettes encaissées en 2019. Un abattement pour frais professionnels de 34 % sera automatiquement appliqué. Cet abattement est au minimum égal à 305 € (ou au montant des recettes si celui-ci est inférieur à 305 €).

Indiquez cases 5HP, 5IP, 5JP le montant de vos bénéfices non imposables (après abattement de 34 %) correspondant aux exonérations prévues en faveur des activités exercées en zones franches urbaines-territoires entrepreneurs (art. 44 octies et 44 octies A du CGI). Ce montant est retenu pour le calcul du revenu fiscal de référence.

Les recettes indiquées lignes 5HQ à 5JQ ne comprennent pas le montant de vos plus-values imposables réalisées lors de la cession d'un bien affecté à l'exploitation.

Vous devez indiquer le montant des plus-values nettes et moins-values nettes lignes 5HV à 5JV ou 5HR à 5JR ou 5HS à 5JS ou 5KZ à 5MZ, selon leur nature. Elles sont imposables selon les modalités applicables en matière de régime micro-BIC (voir p. 163).

#### À NOTER

Les indemnités journalières qui vous sont versées par le régime d'assurance maladie ou maternité ne doivent pas être comprises dans le montant des recettes déclarées si vous relevez du régime micro-BNC.

## RÉGIME DE LA DÉCLARATION CONTRÔLÉE

(CGI, art. 96 et suivants)

Reportez les résultats et plus-values<sup>2</sup> déterminés sur la déclaration professionnelle <sup>2035</sup>.

Les revenus déclarés lignes 5QI, 5RI, 5SI par les contribuables non adhérents d'une AGA et qui ne font pas appel aux services d'un professionnel de l'expertise comptable agréé dit "viseur" (CGI, article 1649 quater L), sont majorés automatiquement de 25 % pour le calcul de l'impôt.

Déclarez :

– lignes 5XP à 5ZQ le montant des plus-values à court terme, subventions d'équipement et indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif déjà comprises dans le montant du revenu imposable déclaré ;

– lignes 5XH à 5ZL le montant des moins-values à court terme déjà retenues dans le montant du revenu imposable déclaré.

Ces montants ne seront pas pris en compte pour le calcul du prélèvement à la source.

Déclarez lignes 5XJ à 5ZK le montant des bénéfices de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français et les revenus perçus par les non-résidents soumis à la retenue à la source prévue par les articles 182 A bis et 182 B du CGI.

Ces bénéfices ne seront pas retenus pour le calcul du prélèvement à la source. Ne les déclarez pas lignes 5QC à 5SI.

Les revenus et plus-values à court terme exonérés déclarés cases 5QB à 5SH correspondent aux abattements et exonérations prévus en faveur des entreprises nouvelles (art. 44 sexies et 44 sexies A du CGI), des entreprises implantées en zones franches urbaines-territoires entrepreneurs (art. 44 octies et 44 octies A), dans une zone franche d'activités dans les DOM (art. 44 quaterdecies), dans une zone de revitalisation rurale (art. 44 quindecies).

Ce montant est retenu pour la détermination du revenu fiscal de référence.

### À NOTER

Si vous êtes associé d'une société de personnes, reportez votre quote-part dans les résultats de la société, lignes 5QC à 5SC ou 5QI à 5SI. Si vous faites état de charges admises en déduction en dehors du résultat social (frais d'acquisition de parts, cotisations sociales, par exemple), indiquez le détail sur papier libre.

Les indemnités journalières qui vous sont versées par le régime d'assurance-maladie ou d'assurance-maternité doivent être comprises dans le montant du bénéfice imposable selon le régime de la déclaration contrôlée.

Figure 11. Déclaration n° 2042 CPRO.

REVENUS NON COMMERCIAUX PROFESSIONNELS									
	DÉCLARANT 1		DÉCLARANT 2		PERSONNE À CHARGE				
Durée de l'exercice : nombre de mois si inférieur à 12.....	5XI <input type="text"/>		5YI <input type="text"/>		5ZI <input type="text"/>				
Cession ou cessation d'activité en 2019 .....	5AO <input type="checkbox"/> COCHEZ		5BO <input type="checkbox"/> COCHEZ		5CQ <input type="checkbox"/> COCHEZ				
<b>Régime déclaratif spécial ou micro BNC</b>									
Revenus nets exonérés régimes zonés									
article 1417, II, b du code général des impôts .....	5HP <input type="text"/>		5IP <input type="text"/>		5JP <input type="text"/>				
Revenus imposables .....	5HQ <input type="text"/>		5IQ <input type="text"/>		5JQ <input type="text"/>				
Recettes brutes sans déduire aucun abattement									
Plus-values nettes à court terme .....	5HV <input type="text"/>		5IV <input type="text"/>		5JV <input type="text"/>				
Moins-values nettes à court terme.....	5KZ <input type="text"/>		5LZ <input type="text"/>		5MZ <input type="text"/>				
Plus-values nettes à long terme .....	5HR <input type="text"/>		5IR <input type="text"/>		5JR <input type="text"/>				
Moins-values nettes à long terme .....	5HS <input type="text"/>		5IS <input type="text"/>		5JS <input type="text"/>				
<b>Régime de la déclaration contrôlée</b>									
Revenus exonérés régimes zonés									
article 1417, II, b du code général des impôts .....	5QB <input type="text"/>		5RB <input type="text"/>		5SB <input type="text"/>				
Revenus imposables cas général .....	5QC <input type="text"/>		5RC <input type="text"/>		5SC <input type="text"/>				
– dont plus-values à court terme, subventions d'équipement, indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif .....	5XP <input type="text"/>		5YP <input type="text"/>		5ZP <input type="text"/>				
– dont moins-values à court terme .....	5XH <input type="text"/>		5YH <input type="text"/>		5ZH <input type="text"/>				
Revenus de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français et revenus des non-résidents articles 182A bis et 182B du code général des impôts .....	5XJ <input type="text"/>		5YJ <input type="text"/>		5ZJ <input type="text"/>				
Revenus nets de la cession ou concession de brevets et assimilés taxables à 10 % .....	5QA <input type="text"/>		5RA <input type="text"/>		5SA <input type="text"/>				
Déficits y compris inventeurs non professionnels .....	5QE <input type="text"/>		5RE <input type="text"/>		5SE <input type="text"/>				
Plus-values nettes à long terme .....	5QD <input type="text"/>		5RD <input type="text"/>		5SD <input type="text"/>				
Jeunes créateurs : abattement de 50 % .....	5QL <input type="text"/>		5RL <input type="text"/>		5SL <input type="text"/>				
Agents généraux d'assurances : indemnités de cessation d'activité .....	5QM <input type="text"/>		5RM <input type="text"/>						

2. Si vous retirez des gains nets des cessions de droits sociaux de sociétés de personnes sans y exercer d'activité professionnelle, déclarez-les ligne 3VG de la <sup>2042</sup>.

## Médecins conventionnés

Médecin conventionné (secteur 1), vous devez choisir entre :

- soit la déduction du groupe III et la déduction complémentaire de 3 %,
- soit l'absence de majoration de 25 % en cas d'adhésion à une association agréée.

Si vous optez pour la déduction du groupe III et la déduction complémentaire de 3 %, déclarez votre bénéfice cases 5QI, 5RI ou 5SI même si vous êtes adhérent d'une association agréée.

Toutefois, par exception, au titre de la première année d'adhésion à une association agréée, vous pouvez bénéficier à la fois de la déduction forfaitaire de 3 % sur vos recettes conventionnelles et de l'absence de majoration de 25 % de votre bénéfice. Indiquez alors votre bénéfice cases 5QC, 5RC ou 5SC, si vous êtes adhérent d'une association agréée (BOI-BNC-SECT-40).

## Abattement en faveur des artistes de la création plastique ou graphique (CGI, art. 93-9)

Les artistes créateurs d'œuvres d'art plastiques ou graphiques qui perçoivent des revenus imposés dans la catégorie des bénéfices non commerciaux selon le régime de la déclaration contrôlée bénéficient d'un abattement de 50 % sur le montant de leur bénéfice imposable au titre de la première année d'activité et des 4 années suivantes.

L'abattement est plafonné à 50 000 € par an.

Il concerne les auteurs ou créateurs d'œuvres d'art plastiques ou graphiques qui exercent leur activité à titre professionnel ou non, à l'exclusion du conjoint survivant, des ayants droit et des personnes ayant acquis les œuvres d'art.

L'abattement s'applique aux revenus provenant de la cession d'œuvres d'art et de la cession ou de l'exploitation des droits patrimoniaux sur ces œuvres (revenus provenant de la mise à disposition des œuvres ou de l'exploitation des droits d'auteur).

Il s'agit des œuvres d'art suivantes : peintures, sculptures, dessins, photographies d'art, créations des arts appliqués (tapisseries murales, émaux sur cuivre, céramique...) (BOI-BNC-SECT-20-30).

La date de début d'activité est la date de la déclaration de l'activité au service des impôts ou la date à laquelle l'artiste perçoit pour la première fois des revenus de ses œuvres, imposables dans la catégorie des BNC, lorsqu'il n'a pas procédé à la déclaration d'activité.

L'abattement ne s'applique pas en cas d'option pour le régime prévu par l'article 100 bis du CGI (bénéfice imposé en retenant la moyenne des recettes de l'année et des 2 ou 4 années précédentes, sous déduction de la moyenne des dépenses de ces mêmes années).

Déclarez lignes 5QC, 5RC, 5SC ou 5QI, 5RI, 5SI le montant du bénéfice imposable, après application de l'abattement. Indiquez le montant de l'abattement lignes 5QL, 5RL, 5SL. Il sera retenu pour la détermination du revenu fiscal de référence et du plafond de déductibilité de l'épargne retraite.

## Indemnités compensatrices de cessation de mandat des agents généraux d'assurances

(CGI, art. 151 septies A V; BOI-BNC-CESS-40-10)

La plus-value professionnelle afférente à l'indemnité compensatrice versée à un agent général d'assurances à l'occasion de la cessation du mandat est exonérée d'impôt sur le revenu lorsque :

- le contrat dont la cessation est indemnisée est conclu depuis au moins 5 ans au moment de la cessation d'activité;
- l'agent général d'assurance fait valoir ses droits à la retraite à la suite de la cessation du contrat;
- l'activité est intégralement poursuivie dans le délai d'un an.

La plus-value n'est pas exonérée de prélèvements sociaux.

La plus-value réalisée est égale à la différence entre l'indemnité reçue et le prix d'acquisition du contrat ou le remboursement ou droit de reprise versé initialement à la compagnie d'assurance.

Lorsque l'exonération de la plus-value s'applique, le montant brut de l'indemnité est soumis à une taxe dont le taux correspond au barème prévu par l'article 719 du CGI pour les mutations à titre onéreux de fonds de commerce et de clientèle.

Les indemnités acquises en 2019 sont soumises aux taux suivants, pour leur fraction :

- n'excédant pas 23 000 € : 0 %;
- comprise entre 23 000 € et 107 000 € : 2 %;
- comprise entre 107 000 € et 200 000 € : 0,60 %;
- supérieure à 200 000 € : 2,60 %.

Cette taxe est calculée pour chaque personne titulaire d'une indemnité. Elle est mise en recouvrement en même temps que l'impôt sur le revenu.

Indiquez ligne 5QM ou 5RM le montant brut de l'indemnité perçue. Indiquez le montant de la plus-value ligne 5HG ou 5IG de la rubrique "Revenus à imposer aux prélèvements sociaux", de la 2042 CPRO.

## Fonctionnaires chercheurs du secteur public

(CGI, art. 93-1 bis; BOI-BNC-CHAMP-10-30-60)

Si vous êtes fonctionnaire chercheur, autorisé à apporter votre concours scientifique à une entreprise qui assure la valorisation de vos travaux au titre de l'article L. 531-8 du code de la recherche, vous pouvez demander que le revenu provenant de cette activité annexe, qui relève en principe de la catégorie des bénéfices non commerciaux, soit soumis à l'impôt sur le revenu selon les règles des traitements et salaires. Cette option est subordonnée à la condition que les rémunérations perçues soient intégralement déclarées par l'entreprise qui les verse.

L'option doit être formulée sur papier libre, pour une durée illimitée, auprès du service des impôts du lieu de votre domicile avant le 1<sup>er</sup> mars de l'année qui suit celle au titre de laquelle l'imposition est établie. Toutefois, cette option peut être exercée jusqu'à la date de dépôt de la déclaration de revenus. Elle reste valide tant qu'elle n'a pas été dénoncée dans les mêmes formes. Les sommes perçues doivent être déclarées lignes 1GF à 1JF de la 2042. Elles seront imposées selon les règles des traitements et salaires et retenues pour le calcul de l'acompte à verser dans le cadre du PAS.

## Exonération de certaines plus-values professionnelles voir p. 165.



## REVENUS NON COMMERCIAUX NON PROFESSIONNELS *(CGI, art. 156, I, 2°)*

Si vous percevez des revenus d'une activité non commerciale ne résultant pas de l'exercice d'une profession libérale ou de charges et offices et si cette activité ne présente pas un caractère professionnel (n'est pas exercée à titre habituel et constant et dans un but lucratif, voir BOI-BNC-BASE-60):

- indiquez lignes 5KU, 5LU, 5MU le montant des recettes si vous relevez du régime spécial (voir p. 169);
- ou, si vous êtes imposé selon le régime de la déclaration contrôlée, reportez le montant du bénéfice ressortant de la 2035<sup>7</sup> cases 5JG à 5SF ou cases 5SN à 5OS.

### À NOTER

Le dédommagement perçu par les aidants familiaux à compter du 1.1.2019 est exonéré d'impôt sur le revenu et de CSG/CRDS.

## RÉGIME DÉCLARATIF SPÉCIAL OU MICRO-BNC

Si vous êtes imposé selon le régime spécial, vous n'avez pas de déclaration professionnelle à souscrire. Portez directement lignes 5KU à 5MU le montant des recettes encaissées en 2019.

Un abattement pour frais professionnels de 34% sera automatiquement appliqué. Cet abattement est au minimum égal à 305 € (ou au montant des recettes si celui-ci est inférieur à 305 €).

Indiquez cases 5TH, 5UH, 5VH le montant de vos bénéfices non imposables (après abattement de 34 %) correspondant aux exonérations prévues en faveur des activités exercées en zones franches urbaines-territoires entrepreneurs (art. 44 octies et 44 octies A du CGI) et des droits d'auteur des impatriés (art. 155 B). Ce montant est retenu pour le calcul du revenu fiscal de référence.

Indiquez le montant net de la plus-value ou de la moins-value réalisée par chaque membre du foyer fiscal:

- lignes 5KY à 5MY: les plus-values à court terme s'ajoutent au montant du revenu global;
- lignes 5KV à 5MV: les plus-values à long terme sont imposables à 12,8 %;
- lignes 5KW à 5MW: les moins-values à long terme s'imputent sur les plus-values à long terme réalisées au cours des 10 années suivantes.

Indiquez ligne 5JU à 5MD le montant des moins-values à court terme. Leur montant sera imputé sur les bénéfices non commerciaux non professionnels de la même année ou des 6 années suivantes.

Figure 12. Déclaration n° 2042 CPRO.

REVENUS NON COMMERCIAUX NON PROFESSIONNELS											
<b>Régime déclaratif spécial ou micro BNC</b>											
Revenus nets exonérés régimes zonés											
article 1417, II, b du code général des impôts .....											
5TH											
Revenus imposables .....											
5KU											
Recettes brutes sans déduire aucun abattement											
Plus-values nettes à court terme .....											
5KY											
Moins-values nettes à court terme .....											
5JU											
Plus-values nettes à long terme .....											
5KV											
Moins-values nettes à long terme .....											
5KW											
<b>Régime de la déclaration contrôlée</b>											
Revenus exonérés régimes zonés											
article 1417, II, b du code général des impôts .....											
Revenus imposables cas général .....											
- dont plus-values à court terme, subventions d'équipement, indemnités d'assurance pour perte d'élément d'actif .....											
5XY											
- dont moins-values à court terme .....											
5VM											
Revenus de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français et revenus des non-résidents											
articles 182A bis et 182B du code général des impôts .....											
5XS											
Déficits .....											
5JJ											
Plus-values nettes à long terme .....											
5SO											
Inventeurs, auteurs de logiciels:											
- produits taxables à 10% .....											
5QJ											
- produits taxables à 10% soumis aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale .....											
5TC											
Jeunes créateurs: abattement de 50% .....											
5SV											
Déficits des années antérieures non encore déduits .....											
5HT											
5IT											
5JT											
5KT											
5LT											
5MT											

## RÉGIME DE LA DÉCLARATION CONTRÔLÉE

Reportez les résultats et plus-values déterminés sur la déclaration professionnelle 2035.

Les revenus déclarés lignes 5QI, 5RI, 5SI par les contribuables non adhérents d'un OGA et qui ne font pas appel aux services d'un professionnel de l'expertise comptable agréé dit "viseur" (CGI, article 1649 quater L), sont majorés automatiquement de 25 % pour le calcul de l'impôt.

Les revenus et plus-values à court terme exonérés déclarés cases 5HK à 5MK correspondent aux abattements et exonérations prévus en faveur des entreprises nouvelles (art. 44 sexies du CGI), des entreprises implantées en zones franches urbaines-territoires entrepreneurs (art. 44 octies et 44 octies A), dans une zone franche d'activités dans les DOM (art. 44 quaterdecies), dans une zone de revitalisation rurale (art. 44 quindecies) et des droits d'auteur des impatriés (art. 155 B).

Ce montant est retenu pour la détermination du revenu fiscal de référence.

### Déficits

Indiquez lignes 5SP, 5NU, 5OU ou 5JJ, 5RG, 5SG le déficit non professionnel constaté au titre de l'année 2019. Il est déductible des bénéfices de même nature réalisés au cours de la même année ou des six années suivantes.

Par exception, les déficits subis par les inventeurs non professionnels et provenant des frais de prise et de maintenance des brevets pris avant le 1.1.2020 sont déductibles du revenu global de l'année de prise du brevet et des neuf années suivantes. Ces déficits sont à déclarer lignes 5QE à 5SK de la rubrique "Revenus non commerciaux professionnels". Vous devez alors souscrire une [2035](#).

### Inventeurs non professionnels

(CGI, art. 93 quater)

Si vous êtes inventeur non professionnel ou auteur non professionnel de logiciels originaux, les produits de cession ou de concession de licences d'exploitation d'un logiciel protégé par le droit d'auteur, d'une invention brevetable ou d'un actif incorporel assimilé relèvent du régime des plus-values à long terme. À compter des revenus de l'année 2019, ils sont imposables au taux réduit de 10 %.

Déclarez ces produits lignes 5QJ, 5RJ, 5SJ. Ils seront imposés au taux de 10 % et soumis aux prélèvements sociaux.

Toutefois, si ces produits sont soumis aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale, déclarez-les cases 5TC, 5UC, 5VC. Les montants déclarés dans ces cases seront imposés à 10 % mais ne seront pas soumis aux prélèvements sociaux par la DGFIP.

### Déficits antérieurs

Indiquez cases 5HT à 5MT le montant des déficits constatés au titre des années antérieures à 2019 : déficits des années 2013 à 2018 qui n'ont pas pu être imputés les années précédentes.

### Artistes créateurs

Les artistes créateurs qui perçoivent des revenus imposés dans la catégorie des bénéfices non commerciaux selon le régime de la déclaration contrôlée bénéficient d'un abattement de 50 % sur le montant de leur bénéfice imposable au titre de la première année d'activité et des 4 années suivantes.

L'abattement est plafonné à 50 000 € par an.

Lorsqu'il existe des déficits non professionnels antérieurs, l'abattement est calculé sur le bénéfice non professionnel après imputation des déficits antérieurs.

Indiquez cases 5SN, 5NS, 5OS ou 5JG, 5RF, 5SF le montant du bénéfice imposable, après application de l'abattement. Indiquez le montant de l'abattement lignes 5SV, 5SW, 5SX. Il sera retenu pour la détermination du revenu fiscal de référence.

### Impatriés

Les contribuables impatriés (voir p. 96) bénéficient d'une exonération de 50 % des produits de droits d'auteur ou de la propriété industrielle dont le paiement est assuré par une personne établie hors de France dans un État ayant conclu avec la France une convention fiscale qui contient une clause d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude ou l'évasion fiscale.

Cette exonération d'impôt sur le revenu s'applique aux droits d'auteur perçus à compter de la date à laquelle le contribuable est considéré comme domicilié en France et jusqu'au 31 décembre de la cinquième année suivant celle de la prise de fonctions (huitième année lorsque la prise de fonctions est intervenue à compter du 6.7.2016).

Indiquez cases 5HK à 5MK la fraction exonérée des droits d'auteur imposés dans la catégorie des BNC selon le régime réel (ou cases 5TH à 5VH à lorsque ces revenus sont imposés selon le régime micro). Elle sera retenue pour la détermination du revenu fiscal de référence.

## REVENUS À IMPOSER AUX PRÉLÈVEMENTS SOCIAUX

(CGI, art. 1600-0 C, 1600-0 F bis, 1600-0 G; BOI 5 I-2-04 et BOI-RPPM-PSOC)

Reportez dans cette rubrique de la **2042CPR0**, le montant de vos bénéfices agricoles, bénéfices industriels et commerciaux ou bénéfices non commerciaux qui ne sont pas soumis aux cotisations et contributions sociales par les organismes de sécurité sociale (URSSAF, caisses de mutualité sociale agricole...), au titre des revenus d'activité.

Il s'agit notamment :

- des revenus commerciaux et non commerciaux non professionnels : revenus commerciaux non professionnels des loueurs de wagons et de conteneurs, des loueurs de fonds de commerce lorsqu'ils ne sont pas rémunérés par l'exploitant du fonds; revenus commerciaux des concessionnaires de droits communaux; droits d'auteur de source étrangère perçus par les impatriés (CGI, art. 155 B) y compris la fraction exonérée d'impôt sur le revenu;
- des revenus agricoles des associés non exploitants des sociétés de personnes;
- des plus-values professionnelles à long terme exonérées d'impôt sur le revenu en cas de départ à la retraite, en application de l'article 151 septies A du CGI (voir p.165) y compris la plus-value afférente à la perception de l'indemnité de cessation des agents généraux d'assurance. Ces plus-values ne sont pas exonérées de prélèvements sociaux.

Si vous êtes imposé selon un régime micro (BIC, BNC, BA), indiquez lignes 5HY, 5IY et 5JY le montant de votre bénéfice après abattement forfaitaire représentatif de charges.

Si vous êtes imposé selon un régime réel sans être adhérent d'un organisme de gestion agréé et sans avoir recours à un viseur fiscal, déclarez lignes 5HY, 5IY et 5JY le montant de votre revenu avant majoration de 25 % applicable pour le calcul de l'impôt sur le revenu.

Les prélèvements sociaux (CSG de 9,2 %, CRDS de 0,5 % et prélèvement de solidarité de 7,5 %) seront mis en recouvrement par l'administration fiscale.

### À NOTER

Les prélèvements sociaux sont calculés automatiquement sur le montant :

- des plus-values nettes à long terme taxées à 12,8 % déclarées dans les rubriques bénéfiques agricoles, bénéfiques industriels et commerciaux professionnels et non professionnels, bénéfiques non commerciaux professionnels et non professionnels;
- des produits perçus par les inventeurs et auteurs de logiciels non professionnels déclarés cases 5QJ, 5RJ, 5SJ de la rubrique bénéfiques non commerciaux non professionnels;
- des revenus des locations meublées non professionnelles, imposés selon le régime micro-BIC ou selon le régime réel (à l'exception des locations meublées soumises aux contributions sociales par les organismes de sécurité sociale).

Vous n'avez pas à reporter ces plus-values et revenus dans la rubrique "Revenus à imposer aux prélèvements sociaux".

Figure 14. Déclaration n° 2042CPR0.

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERSONNE À CHARGE
Revenus nets .....	5HY <input type="text"/>	5IY <input type="text"/>	5JY <input type="text"/>
<i>Régimes micro, reportez le montant après abattement forfaitaire. Micro BIC: 71 % pour les ventes et assimilées; 50 % pour les prestations de services. Micro BNC: 34 %. Micro BA: 87 %.</i>			
Plus-values à long terme exonérées départ à la retraite ...	5HG <input type="text"/>	5IG <input type="text"/>	

# CHARGES À DÉDUIRE DU REVENU

CSG DÉDUCTIBLE.....	175	FRAIS D'ACCUEIL.....	184
PENSIONS ALIMENTAIRES.....	177	DÉPENSES DES NUS-PROPRIÉTAIRES.....	185
DÉDUCTIONS <i>articles 156 II et 156 bis du CGI</i> .....	179	DÉFICITS DES ANNÉES ANTÉRIEURES.....	186
ÉPARGNE RETRAITE.....	181		

Sur le montant de vos revenus, vous pouvez imputer :

- les déficits globaux des années antérieures;
- la CSG déductible, payée en 2019, calculée sur les revenus du patrimoine et les produits de placement.

En outre, vous pouvez déduire les charges suivantes, limitativement énumérées par la loi :

- les pensions alimentaires;
- les déductions prévues par les articles 156, II et 156 bis du CGI;
- les cotisations d'épargne-retraite;
- les frais d'accueil sous votre toit d'une personne âgée de plus de 75 ans dans le besoin;
- le report de dépenses de grosses réparations effectuées par les nus-propriétaires les années antérieures.

Elles ne doivent pas avoir déjà été déduites de vos revenus de différentes catégories examinés aux pages précédentes.

Vous devez déclarer dans chaque rubrique le montant effectivement versé, sans tenir compte du plafonnement éventuel (sauf pour les charges foncières afférentes aux monuments historiques).

Les limitations seront effectuées automatiquement.

Enfin, les charges doivent être justifiées : vous devez donc conserver tous documents servant de preuve.

## À NOTER

Les charges ne sont déductibles de votre revenu global que si votre domicile fiscal est situé en France ou si, bien que non-résident, vous êtes assimilé à une personne fiscalement domiciliée en France au sens du droit interne car vous tirez de la France l'essentiel de vos revenus imposables ("Non-résident Schumacker", voir *BOI-IR-DOMIC-40*).

Depuis l'imposition des revenus de l'année 2018, les contribuables non-résidents qui demandent l'imposition de leurs revenus de source française au taux moyen résultant de l'application du barème à l'ensemble de leurs revenus de sources française et étrangère peuvent, pour le calcul de ce taux moyen, déduire les pensions alimentaires qu'ils versent lorsque ces pensions sont imposables au nom de leur bénéficiaire en France et que leur prise en compte ne minore pas l'impôt dont ils sont redevables dans leur État de résidence.

Les charges déductibles ne peuvent pas créer un déficit global. Elles s'imputent seulement à hauteur du montant du revenu global.

Par ailleurs, vous devez réintégrer à votre revenu brut global les sommes que vous avez déduites les années précédentes mais pour lesquelles les conditions de déductibilité ne sont plus remplies (notamment charges déduites au titre des monuments historiques lorsque l'engagement de conservation de l'immeuble n'est pas respecté) en les déclarant ligne 6GH de la *2042C*.

## CSG DÉDUCTIBLE

(*CGI, art. 154 quinquies II; BOI-IR-BASE-20-20*)

### CSG DÉDUCTIBLE CALCULÉE SUR LES REVENUS 2018, PAYÉE EN 2019

La *2042K1* que vous avez reçue à votre domicile comporte, page 4, le montant préimprimé de la CSG déductible qui sera retenu par l'administration fiscale pour le calcul de votre revenu imposable.

Dans la plupart des cas, ce montant est celui qui apparaît dans l'avis d'imposition des revenus 2018 que vous avez reçu en 2019. Le montant déductible est égal à 6,8 points de CSG calculée (au taux de 9,2%) sur les revenus du patrimoine soumis au barème progressif de l'impôt sur le revenu à l'exception des gains de levée d'options sur titres ou d'acquisition d'actions gratuites attribuées avant le 28.9.2012 imposés sur option selon les règles des traitements et salaires, des plus-values soumises à "l'exit tax" et des revenus provenant d'immeubles situés en France perçus par les non-résidents.

La déduction s'opère sur les revenus de l'année du paiement de la CSG.

Aucune CSG calculée sur les revenus du patrimoine n'est déductible lorsque ces revenus ont été imposés à l'impôt sur le revenu à un taux forfaitaire.

Toutefois, la somme préimprimée peut être :

- inférieure à la déduction à laquelle vous avez effectivement droit, si vous avez reçu un ou plusieurs avis complémentaires d'imposition aux contributions sociales et si vous avez acquitté la CSG correspondante en 2019;
- supérieure à la déduction à laquelle vous avez effectivement droit si vous avez bénéficié d'un dégrèvement de CSG.

Figure 1. Déclaration n° 2042 K

## 6 | CHARGES DÉDUCTIBLES

CSG déductible connue, calculée sur les revenus du patrimoine *Si ce montant est inexact, corrigez case 6DE*..... ..... 6DE

Dans ces deux cas, rayez le montant préimprimé et inscrivez ligne 6DE le montant exact de CSG déductible. Il sera retenu à la place du montant préimprimé.

#### À NOTER

Un plafond s'applique pour le calcul de la CSG déductible afférente aux plus-values et gains suivants :

- plus-values de cession de titres bénéficiant de l'abattement pour durée de détention renforcé et plus-values réalisées par les dirigeants de PME lors de leur départ à la retraite bénéficiant de l'abattement fixe de 500 000 € ;
  - gains d'acquisition d'actions gratuites attribuées sur décision prise à compter du 8.8.2015, bénéficiant d'un abattement pour durée de détention (de droit commun ou renforcé), de l'abattement fixe de 500 000 € ou de l'abattement de 50 %.
- La CSG déductible afférente à ces plus-values et gains est déductible du revenu imposable à hauteur du rapport entre le montant de la plus-value soumise à l'impôt sur le revenu et le montant de la plus-value soumise à la CSG.

### Votre situation de famille a changé en 2019

Le montant de CSG déductible est préimprimé sur la déclaration de revenus adressée à la personne qui a reçu l'avis d'imposition aux prélèvements sociaux

En cas de mariage ou de Pacs en 2019, si vous n'optez pas pour la déclaration séparée de vos revenus, vous devez reporter, le cas échéant, sur la déclaration commune le montant de CSG déductible prérempli sur la déclaration du conjoint.

En cas de divorce, de rupture de Pacs ou de séparation en 2019, la CSG déductible préremplie sur la déclaration adressée au couple doit être répartie entre chacun des deux époux ou partenaires en fonction du montant que chacun a effectivement acquitté. Lorsque le paiement de la CSG a été supporté par les deux conjoints, la CSG déductible doit être répartie par moitié. Il n'est dérogé à cette règle que si l'un des époux ou partenaires apporte, par tous moyens, la preuve que la CSG correspondante a été effectivement supportée dans une autre proportion.

En cas de décès du conjoint ou partenaire au cours de l'année 2019, vous pouvez demander une répartition prorata temporis de la CSG déductible, par note jointe à votre déclaration de revenus. Elle doit indiquer le montant de la CSG déductible au titre de chacune des déclarations concernées. La répartition se fait par mois entiers, le mois du décès étant rattaché à la période d'imposition commune.

#### EXEMPLE

Un couple marié a déclaré au titre de 2018 des revenus fonciers d'un montant de 8 000 €. Monsieur est décédé le 20.8.2019.

Le couple a acquitté en 2019 la CSG afférente à ses revenus fonciers de 2018, soit 736 € (8 000 € × 9,2 %). La CSG déductible s'élève à 544 €. Ce montant de CSG déductible est préimprimé sur la déclaration des revenus de 2019 adressée au couple. Toutefois, la CSG déductible peut être répartie de la façon suivante :

- déclaration de revenus du couple (période antérieure au décès) :  
 $544 \text{ €} \times 8/12 = 363 \text{ €}$  ;
- déclaration de Madame (période postérieure au décès) :  
 $544 \text{ €} - 363 \text{ €} = 181 \text{ €}$ .

### CSG DÉDUCTIBLE CALCULÉE SUR LES REVENUS 2019, PAYÉE EN 2019

Les revenus de capitaux mobiliers qui ont été soumis aux prélèvements sociaux par l'établissement payeur lors de leur versement en 2019, ouvrent droit à la déduction d'une fraction de la CSG du revenu global de l'année 2019 uniquement si vous optez pour l'imposition de l'ensemble de vos revenus et gains mobiliers au barème progressif (au lieu de l'imposition au taux forfaitaire) ou s'ils sont imposés au barème de plein droit (produits des bons ou contrats de capitalisation et d'assurance-vie afférents aux versements effectués avant le 27.9.2017 pour lesquels vous n'avez pas opté pour le prélèvement libératoire).

Le montant de CSG déductible est égal à 6,8 % des revenus déclarés ligne 2BH de la 2042<sup>1</sup> si vous optez pour l'imposition au barème et à 6,8 % des revenus déclarés ligne 2DF quelle que soit l'option. Ce montant de CSG déductible n'est pas inclus dans le montant de CSG déductible préimprimé de la rubrique 6-Charges déductibles. Vous ne devez pas le calculer vous-même ni l'indiquer ligne 6DE en corrigeant le montant prérempli. Le montant de CSG déductible afférent aux revenus déclarés ligne 2BH et 2DF sera calculé automatiquement et ajouté au montant prérempli lors du calcul de l'impôt sur les revenus de 2019.

## PENSIONS ALIMENTAIRES

(CGI, art. 156 II-2°; BOI-IR-BASE-20-30)

Vous pouvez déduire sous cette rubrique, les pensions versées à des personnes qui ne sont pas comptées à votre charge pour la détermination du nombre de parts.

### PENSIONS ALIMENTAIRES VERSÉES DANS LE CADRE D'UNE OBLIGATION ALIMENTAIRE

Les articles 205 à 207 du code civil prévoient une obligation alimentaire réciproque d'une part entre ascendants et descendants (légitimes, adoptifs ou naturels<sup>1</sup>) et d'autre part entre gendre ou belle-fille et beaux-parents (sauf lorsque l'époux qui produisait l'affinité et les enfants issus du mariage sont décédés). Ainsi, les parents en ligne directe se doivent les aliments, de façon réciproque, sans limitation de degré. L'obligation est moins étendue entre alliés: elle est limitée au premier degré (ex.: le gendre ne doit pas d'aliments aux ascendants de ses beaux-parents). Il n'y a pas d'obligation alimentaire pour l'enfant d'un premier lit envers le second mari de sa mère ou la seconde épouse de son père. L'article 367 du code civil prévoit également une obligation alimentaire réciproque entre adoptant et adopté (adoption simple).

Conformément à l'article 208 du code civil, le montant de la pension déductible du revenu global doit être déterminé en tenant compte des besoins du bénéficiaire et de l'état de fortune de celui qui la verse.

#### Pensions alimentaires versées aux ascendants

(parents, grands-parents, adoptants même dans le cas d'adoption simple...) dans le besoin: la pension alimentaire déduite de vos revenus est imposable à leur nom.

Il appartient au contribuable qui souhaite bénéficier de cette déduction d'apporter la preuve que la pension a bien été versée et que son montant correspond aux besoins de celui qui la reçoit et aux ressources de celui qui la verse.

Si vous avez recueilli sous votre toit un ascendant dans le besoin, vous pouvez déduire, sans justification, une somme forfaitaire de 3 535 € par ascendant recueilli.

Un ascendant est considéré comme étant dans le besoin lorsque son revenu imposable ne dépasse pas le plafond de ressources mentionné à l'article L. 815-9 du code de la sécurité sociale pour l'attribution de l'allocation de solidarité aux personnes âgées prévue à l'article L. 815-1, soit 10 418,40 € pour une personne seule et 16 174,59 € pour un couple marié ou pacsé, en 2019.

Les dépenses autres que celles de logement et de nourriture peuvent être déduites pour leur montant réel et justifié.

Par ailleurs, pour vos ascendants privés de ressources suffisantes, vous pouvez déduire le montant:

- des frais d'hébergement dans une maison de retraite;
- ou des frais d'hospitalisation les concernant.

1. Les enfants naturels entrent automatiquement dans la famille de leur mère, et dans celle de leur père lorsqu'ils sont reconnus (art. 334 du code civil).

### Pensions alimentaires versées aux descendants (y compris les adoptés même dans le cas d'adoption simple) Enfants mineurs

Vous ne pouvez déduire une pension alimentaire au profit de vos enfants mineurs que lorsque vous n'avez pas leur garde.

**Enfants naturels** (enfants nés de parents non mariés ensemble). L'enfant naturel est à la charge du parent qui en a la garde de fait. L'autre parent peut déduire, pour son montant réel et justifié, une pension alimentaire imposable au nom du parent qui la perçoit, s'il démontre le lien de parenté et l'existence de l'obligation alimentaire. Ainsi, vous ne pouvez pas déduire de votre revenu la pension alimentaire versée pour l'entretien de votre enfant naturel tant que vous ne l'avez pas reconnu.

**Enfants en résidence alternée** Les contribuables ayant des enfants mineurs dont la charge est partagée avec l'autre parent, dans le cadre de la résidence alternée, peuvent bénéficier d'une majoration du nombre de parts. Dans ce cas, ils ne peuvent déduire aucune pension alimentaire pour l'entretien de ces enfants.

#### Enfants majeurs

Il n'y a pas lieu de distinguer selon que l'enfant majeur bénéficiaire de la pension est âgé de plus ou moins de 25 ans, étudiant ou non, invalide ou non. Il n'est pas nécessaire que vous hébergiez cet enfant.

La déduction des pensions alimentaires est limitée par la loi dans les conditions définies ci-dessous.

**Enfants majeurs célibataires** La pension alimentaire est:

- déductible de vos revenus, dans la limite de 5 947 € par enfant et par an;
- imposable au nom de votre enfant, à concurrence de 5 947 €.

La limite de déduction peut être doublée (soit 11 894 €), si vous subvenez seul aux besoins de vos enfants majeurs célibataires, veufs ou divorcés, chargés de famille, quel que soit le nombre de vos petits-enfants.

**Enfants majeurs mariés ou pacsés** La pension alimentaire est:

- déductible de vos revenus dans la limite de<sup>2</sup>:
  - 5 947 € si les beaux-parents de votre enfant participent également à l'entretien du jeune ménage;
  - 11 894 € si vous assurez seul l'entretien de celui-ci;
- imposable au nom du jeune ménage, dans la mesure où elle a été admise en déduction de vos revenus ou de ceux des beaux-parents de votre enfant.

Vous devez pouvoir fournir la preuve du versement effectif de la pension alimentaire et de l'état de besoin du bénéficiaire. Lorsqu'elle est acquittée en nature et fait alors l'objet d'une évaluation (logement, nourriture...), vous devez fournir les justificatifs propres à établir la réalité des dépenses.

#### À NOTER

Si l'enfant vit sous votre toit durant toute l'année et ne dispose pas de ressources suffisantes, vous pouvez déduire une somme forfaitaire de 3 535 € par enfant (ou 3 535 € × 2 lorsque l'enfant est marié ou pacsé). Lorsque l'hébergement de l'enfant ne porte que sur une fraction de l'année, cette somme forfaitaire doit être réduite au prorata du nombre de mois concernés, tout mois commencé devant être retenu.

2. La limite est indépendante du nombre de petits-enfants. Vous devez justifier que vous participez à l'entretien du jeune ménage en joignant une note annexe où vous mentionnez le nom et l'adresse des beaux-parents de votre enfant.

## PENSIONS ALIMENTAIRES VERSÉES EN VERTU D'UNE DÉCISION DE JUSTICE OU D'UNE CONVENTION DE DIVORCE PAR CONSENTEMENT MUTUEL

### Au profit de vos enfants

#### Enfants mineurs dont vous n'avez pas la garde (divorce, séparation)

La pension (dont le montant est celui fixé par le juge ou par la convention de divorce) déduite de vos revenus est imposable au nom du parent qui la perçoit.

Vous pouvez spontanément revaloriser le montant de la pension alimentaire initialement fixé par décision de justice, sans qu'une nouvelle décision de justice intervienne.

La pension revalorisée est déductible de vos revenus dès lors que son montant est compatible avec vos ressources et avec les besoins de l'enfant et à condition que les versements correspondent effectivement à une revalorisation de la pension alimentaire initiale, notamment qu'ils soient effectués selon la même périodicité. Les dépenses en nature telles que les frais de cantine, les frais de scolarité ou les dépenses médicales que vous payez directement en complément de la pension alimentaire initiale ouvrent également droit à déduction au titre d'une revalorisation (BOI-IR-BASE-20-30-20-20).

#### Enfants majeurs

La pension déductible est, en principe, celle qui a été fixée par le juge ou par la convention de divorce, éventuellement revalorisée, sous réserve néanmoins de la limite de déduction de 5 947 € par enfant majeur.

### Au profit de votre époux ou ex-époux

Vous pouvez déduire :

– **les pensions alimentaires** versées en vertu d'une décision de justice versées en vertu d'une décision de justice ou d'une convention de divorce par consentement mutuel :

- en cas de séparation de corps ou de divorce ou en cas d'instance en séparation de corps ou en divorce et d'imposition distincte des époux ;
- les sommes versées doivent avoir le caractère de pension alimentaire (l'abandon de droits immobiliers et les sommes versées à titre de dommages-intérêts ne sont pas déductibles). Les rentes et les versements en capital mentionnés à l'article 275 du code civil, effectués sur une période supérieure à 12 mois, à titre de prestation compensatoire, sont assimilés à des pensions alimentaires ;

– **la contribution aux charges du mariage** (en cas de cessation de la vie commune, sans dissolution du mariage) si les conditions suivantes sont remplies simultanément :

- le montant de la contribution doit avoir été fixé par le juge,
- vous et votre conjoint faites l'objet d'impositions distinctes (cas des époux mariés sous le régime de la séparation de biens et ne

vivant pas ensemble ; cas de l'abandon du domicile conjugal lorsque chaque époux dispose de revenus distincts).

#### À NOTER

Si aucune clause d'indexation n'a été prévue par le juge ou par la convention, vous pouvez revaloriser la pension alimentaire que vous versez pour l'entretien :

- des enfants mineurs dont vous n'avez pas la garde ;
- de votre conjoint ou ex-conjoint. Pour procéder à cette revalorisation spontanée, vous pouvez vous référer à la variation de l'indice moyen annuel des prix à la consommation.

La pension alimentaire à verser pour l'entretien d'un enfant mineur, en cas de divorce ou de séparation de corps, peut être remplacée par le versement d'un capital constitutif d'une rente en faveur de cet enfant. La somme déductible annuellement est alors égale au montant de ce capital, divisé par le nombre d'années de service de la rente, sans pouvoir dépasser 2 700 €.

Lorsque le jugement ou la convention homologuée qui prévoit le versement d'une prestation compensatoire dans un délai de 12 mois n'est pas respecté, les versements effectués depuis le 4.4.2012 ne sont pas déductibles du revenu global, quelle que soit la date du jugement ou de l'homologation de la convention (BOI-IR-RICI-160-10, n° 140 et 150).

Indiquez lignes 6EL et 6EM les pensions versées à des enfants majeurs non comptés à charge. La déduction sera limitée à 5 947 € par enfant ou à 11 894 € par couple marié ou pacsé.

Si l'enfant ne dispose pas de ressources suffisantes et vit sous votre toit, vous pouvez déduire une somme forfaitaire de 3 535 € pour les dépenses de nourriture et d'hébergement, éventuellement réduite au prorata du nombre de mois concernés lorsque l'hébergement de l'enfant ne porte que sur une fraction de l'année. Les autres dépenses peuvent être déduites pour leur montant réel et justifié.

Indiquez ligne 6GU les versements (pensions alimentaires ou contribution aux charges du mariage) effectués spontanément ou en exécution d'une décision de justice ou d'une convention de divorce par consentement mutuel.

La pension servie (en espèces ou en nature) est déductible pour son montant réel.

Indiquez lignes 6GI et 6GJ de la 2042C1 les pensions alimentaires versées à des enfants majeurs non comptés à charge, en exécution d'une décision de justice devenue définitive avant le 1.1.2006. Le versement déclaré pour chaque enfant sera multiplié par 1,25 avant d'être limité à 5 947 €, le cas échéant, pour être déduit de votre revenu global.

Figure 2. Déclaration n° 2042 K.

6 I CHARGES DÉDUCTIBLES			
Pensions alimentaires versées à des enfants majeurs.....	6EL	1 <sup>ER</sup> ENFANT	6EM 2 <sup>E</sup> ENFANT
Autres pensions alimentaires versées (enfants mineurs, ascendants,...)			6GU
Nom et adresse des bénéficiaires .....			

Le bénéficiaire de la pension doit déclarer le montant perçu, éventuellement limité à 5 947 €. Pour la détermination du revenu imposable du bénéficiaire de la pension, le montant perçu ne fait l'objet d'aucune majoration.

Indiquez ligne 6GP de la <sup>2042C</sup> le montant des versements effectués en 2019 (pensions alimentaires ou contribution aux charges du mariage) en exécution d'une décision de justice devenue définitive avant le 1.1.2006, à des personnes autres que vos enfants majeurs.

Le montant déclaré ligne 6GP sera multiplié par 1,25 pour être déduit de votre revenu global.

Pour la détermination du revenu imposable du bénéficiaire de la pension, le montant perçu ne fait l'objet d'aucune majoration.

#### À NOTER

Les enfants et ascendants pour lesquels vous déduisez une pension alimentaire ne doivent pas être indiqués dans les cadres C et D (personnes à votre charge et rattachement d'enfants majeurs ou mariés) page 2 de la <sup>2042</sup>.

En cas d'option pour la déclaration séparée des revenus 2019 (année du mariage ou de la conclusion du Pacs), le parent qui ne compte pas son enfant à charge peut déduire de ses revenus la pension alimentaire versée pour l'entretien de cet enfant. Cette pension doit toutefois être incluse dans les revenus du parent qui compte l'enfant à charge pour la détermination du quotient familial.

## DÉDUCTIONS PRÉVUES PAR LES ARTICLES 156 II ET 156 BIS DU CGI

(BOI-IR-BASE-20-60-10 et 30)

Portez sur la ligne 6DD les sommes suivantes :

– Les versements effectués en vue de la retraite mutualiste du combattant, s'ils sont destinés à la constitution d'une rente donnant lieu à une majoration de l'État. Le montant maximum de cette rente est fixé à 1 821 € pour 2019<sup>3</sup>.

– Les versements obligatoires ou volontaires de cotisations ouvrières de sécurité sociale qui n'ont pas déjà été déduites pour la détermination de votre revenu catégoriel, à l'exclusion des cotisations versées à une mutuelle ou à une compagnie d'assurances pour compléter les avantages des régimes légaux et des cotisations patronales (y compris assurance-chômage) versées pour les employés de maison.

Les seules cotisations volontaires de sécurité sociale déductibles sont celles que vous versez si vous ne remplissez pas les conditions pour être assujéti à un régime obligatoire et ne disposez donc d'aucune protection sociale. Les cotisations volontaires que les travailleurs salariés ou non salariés déjà couverts par un régime obligatoire versent en vue d'obtenir des prestations supplémentaires ne sont pas déductibles.

– Les cotisations de sécurité sociale obligatoires versées par les étudiants, rattachés ou non au foyer de leurs parents, déductibles du revenu global lorsque l'étudiant ne dispose pas de revenus professionnels sur lesquels la cotisation pourrait être imputée.

– Les rachats ou rappels de cotisations payés par les travailleurs non salariés des professions non agricoles ou agricoles, dès lors qu'ils ont cessé toute activité professionnelle et qu'ils ne perçoivent pas encore de pensions.

– Les rachats de cotisations de retraite au régime de base de la sécurité sociale et à des régimes complémentaires légalement obligatoires, si vous ne percevez pas de salaires ni de pensions. Ne portez pas sur cette ligne les cotisations et les rachats de cotisations aux régimes PREFON, C.G.O.S. et COREM (ex-CREF). Elles sont déductibles du revenu global, dans certaines limites, au titre de l'épargne-retraite.

– Les charges foncières relatives aux monuments historiques dont les propriétaires se réservent la jouissance (voir ci-après).

### Charges foncières relatives aux monuments historiques

(BOI-IR-BASE-20-40; BOI-RFPI-SPEC-30-20-20 et BOI-RFPI-SPEC-30-20-30)

Les charges foncières déductibles en ligne 6DD se rapportent à des immeubles dont les propriétaires se réservent la jouissance :

- classés ou inscrits au titre des monuments historiques ;
- faisant partie du patrimoine national en raison de leur caractère historique ou artistique et qui ont été agréés par le ministre du budget avant le 1.1.2014 ou après le 1.1.2014 à la condition que la demande d'agrément ait été déposée avant cette date ;
- faisant partie du patrimoine national en raison du label délivré par la Fondation du patrimoine sur avis favorable de l'unité départementale de l'architecture et du patrimoine (UDAP).

3. Le montant maximum de la rente ne constitue pas un plafond de déduction des versements.



Depuis l'imposition des revenus de 2009, le régime de déduction du revenu global, dérogoire du droit commun, applicable aux propriétaires de monuments historiques et assimilés est subordonné à trois conditions :

– l'engagement de conserver la propriété de l'immeuble concerné pendant une période d'au moins quinze années à compter de son acquisition, y compris lorsque celle-ci est antérieure au 1.1.2009 ;

– la détention directe de l'immeuble pour les immeubles acquis à compter du 1.1.2009, sauf s'il est détenu par l'intermédiaire d'une société civile non soumise à l'impôt sur les sociétés :

• soit ayant obtenu un agrément délivré par le ministre chargé du budget après avis du ministre chargé de la culture pour les demandes d'agrément déposées du 1.1.2019 au 31.12.2017 ;

• soit, pour les immeubles acquis par une société civile à compter du 1.1.2018, lorsque l'immeuble est classé ou inscrit en tout ou partie au titre des monuments historiques et affecté dans les deux ans qui suivent la date de son entrée dans le patrimoine de la société civile, à l'habitation pour au moins 75 % de ses surfaces habitables ;

• soit lorsque le monument a fait l'objet d'un arrêté de classement en tout ou en partie au titre des monuments historiques et est affecté au minimum pendant quinze années à un espace culturel non commercial et ouvert au public ;

• soit dont les associés sont membres d'une même famille ;

– l'absence de mise en copropriété de l'immeuble pour les immeubles ayant fait l'objet d'une division à compter du 1.1.2009, sauf si cette division a fait l'objet d'un agrément délivré par le ministre chargé du budget, après avis du ministre chargé de la culture pour les demandes d'agrément déposées du 1.1.2019 au 31.12.2017, ou, pour les immeubles mis en copropriété à compter du 1.1.2018, lorsque l'immeuble est classé ou inscrit en tout ou partie au titre des monuments historiques et affecté dans les deux ans qui suivent la date de la division, à l'habitation pour au moins 75 % de ses surfaces habitables.

#### **Propriétaires de monuments historiques qui occupent une partie de ces immeubles et perçoivent des droits de visite**

La fraction des frais et charges non déduite des revenus fonciers (en général 25 % du total, voir p. 319) est déductible du revenu global :

– en totalité pour les immeubles classés ou inscrits à l'inventaire supplémentaire ;

– à concurrence de 50 % (soit 12,50 % de la dépense totale) pour les immeubles agréés au titre du patrimoine national.

#### **Propriétaires de monuments historiques ne percevant aucune recette**

Sont déductibles du revenu global :

– la totalité des sommes versées à l'administration des Affaires culturelles ;

– le montant des travaux (de réparation ou d'entretien) subventionnés, diminué de la quote-part de subvention y afférente ;

– les autres charges foncières, pour :

• la totalité, si l'immeuble, classé ou inscrit, est ouvert au public,

• 50 % de leur montant, s'il s'agit d'un immeuble, classé ou inscrit, fermé au public ou s'il s'agit d'un immeuble faisant partie du patrimoine national et agréé à cet effet (obligatoirement ouvert à la visite).

#### **Propriétaires d'immeubles ayant reçu le label de la Fondation du patrimoine ne percevant aucune recette**

À condition que ces immeubles soient visibles depuis la voie publique, les charges déductibles y afférentes sont exclusivement celles qui correspondent à des travaux de réparation et d'entretien. Le montant, non couvert par la subvention, des travaux de réparation et d'entretien subventionnés est déductible du revenu global à hauteur de :

– 50 % ;

– 100 % lorsque les travaux sont subventionnés à hauteur de 20 % au moins de leur montant.

#### **Propriétaires d'immeubles ayant reçu le label de la Fondation du patrimoine percevant des recettes**

Les dépenses de travaux de réparation et d'entretien afférentes à un immeuble donné en location sont déductibles dans les conditions de droit commun.

Lorsqu'une partie seulement de l'immeuble donne lieu à perception de recettes imposables, il convient de ventiler les dépenses de travaux de réparation et d'entretien entre le revenu foncier et le revenu global selon un prorata établi en fonction de la surface des locaux.

Les dépenses de travaux de réparation et d'entretien se rapportant à la partie de l'immeuble dont le propriétaire se réserve la disposition sont imputables sur le revenu global dans les mêmes conditions et limites que celles relatives à un immeuble ne procurant aucun revenu à son propriétaire (cf. supra).

## ÉPARGNE RETRAITE

(CGI, art. 163 quatervicies; BOI-IR-BASE-20-50)

Pour remplir les lignes relatives à l'épargne retraite, reportez les sommes indiquées sur l'imprimé n° 2561 ter qui vous a été adressé par l'organisme gestionnaire de l'épargne.

### Cotisations versées en 2019

#### Cotisations PERP, PREFON et assimilées

Indiquez lignes 6RS, 6RT, 6RU le montant des cotisations au plan d'épargne retraite populaire (PERP), PREFON, COREM et CGOS versées en 2019 ainsi que le montant des versements facultatifs aux régimes obligatoires de retraite supplémentaire ("article 83") et au plan d'épargne retraite d'entreprise (PERE) que l'organisme gestionnaire vous a indiqués.

En raison de la mise en place du prélèvement à la source et de l'annulation de l'impôt afférent aux revenus de 2018, un dispositif limitant, dans certaines situations, le montant des cotisations déductibles s'applique pour 2019. Le montant déductible des cotisations versées en 2019 est égal à la moyenne des cotisations versées en 2018 et 2019 lorsque le montant versé en 2018 est inférieur au montant versé en 2017 et au montant versé en 2019 (BOI-IR-PAS-50-20-30).

Ce dispositif de limitation ne s'applique pas aux cotisations versées sur les nouveaux plans d'épargne retraite. Corrélativement, le montant de ces cotisations n'est pas retenu pour apprécier l'application de cette limitation.

En outre, les cotisations d'épargne retraite sont déductibles dans la limite du plafond de déduction du revenu global (voir ci-après).

#### Cotisations versées sur les nouveaux plans d'épargne retraite déductibles du revenu global

Indiquez lignes 6NS, 6NT, 6NU le montant des cotisations déductibles du revenu global, versées sur les nouveaux plans d'épargne retraite ouverts à compter du 1.10.2019. Il s'agit des versements volontaires effectués sur le plan d'épargne retraite individuel (PERIN), sur le plan d'épargne retraite d'entreprise collectif (PERECO) ou sur le plan d'épargne retraite obligatoire (PERO), lorsque les conditions suivantes sont respectées :

- l'option pour la non déduction n'a pas été exercée lors du versement de ces cotisations;
- les cotisations n'ont pas été déduites des revenus catégoriels BIC, BNC, BA, rémunérations article 62 du CGI (voir ci-après);
- elles ne correspondent pas à des versements exonérés (voir ci-après).

Les cotisations déclarées lignes 6NS, 6NT, 6NU sont déductibles du revenu global dans la limite commune aux cotisations PERP et assimilées déclarées lignes 6RS, 6RT, 6RU.

### Cotisations versées sur les nouveaux plans d'épargne retraite déduites des BIC, BNC, BA et rémunérations article 62 du CGI

Indiquez lignes 6OS, 6OT, 6OU les versements facultatifs des non-salariés sur les nouveaux plans d'épargne retraite effectués à compter du 1.10.2019, déduits des revenus catégoriels BIC, BNC, BA ou des rémunérations article 62 du CGI.

Déclarez ces cotisations pour leur montant déductible du résultat professionnel, compte non tenu de leur fraction correspondant à 15 % de la quote-part du bénéfice imposable comprise entre une fois et 8 fois le plafond de la sécurité sociale (soit le montant de ces cotisations qui excède 15 % de la fraction de bénéfice imposable comprise entre 40 524 € et 324 192 €).

Le montant de ces cotisations versées en 2019 diminuera le plafond calculé pour la déduction du revenu global des cotisations versées en 2020.

#### Autres cotisations déduites des revenus catégoriels et versements exonérés

Les cotisations facultatives versées en 2019 déduites des revenus des non-salariés (autres que les cotisations déclarées lignes 6OS, 6OT, 6OU), les cotisations obligatoires déduites des salaires ainsi que les versements exonérés d'impôt sur le revenu affectés à l'épargne retraite d'entreprise des salariés réduisent le plafond de déduction du revenu global des cotisations versées en 2020.

Indiquez lignes 6QS, 6QT, 6QU le montant des cotisations suivantes versées en 2019 :

- versements facultatifs des non-salariés sur les contrats "Madelin" et "Madelin agricole" déduits des revenus catégoriels BIC, BNC, BA. Déclarez ces cotisations pour leur montant déductible du résultat professionnel, compte non tenu de leur fraction correspondant à 15 % de la quote-part du bénéfice imposable comprise entre une fois et 8 fois le plafond de la sécurité sociale (déclarez le montant des cotisations déduites, sous déduction de la fraction correspondant à 15 % de la quote-part de bénéfice imposable comprise entre 40 524 € et 324 192 €);
- versements obligatoires des salariés aux régimes "article 83", au PERE et, à compter du 1.10.2019, au PERECO et au PERO, déductibles des salaires;
- versements de l'employeur et du salarié exonérés d'impôt sur le revenu (abondement de l'employeur; droits inscrits sur le CET ou jours de congés monétisés, dans la limite de 10 par an) au PERCO, à un régime "article 83" ou, à compter du 1.10.2019, au PERECO.

Figure 3. Déclaration n° 2042 K.

6 I CHARGES DÉDUCTIBLES			
Épargne retraite	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERS. À CHARGE
Cotisations versées sur les nouveaux plans d'épargne retraite déductibles du revenu global...	6NS	6NT	6NU
Cotisations PERP, PRÉFON, COREM, CGOS et assimilées	6RS	6RT	6RU
Plafond de déduction			
Corrigez si le montant est inexact	6PS	6PT	6PU
Vous souhaitez bénéficier du plafond de votre conjoint	6QR <input type="checkbox"/>	Vous êtes nouvellement domicilié en France en 2019	
		6QW <input type="checkbox"/>	
Cotisations sur les nouveaux plans d'épargne retraite déduites des BIC, BNC, BA	6OS	6OT	6OU
Cotisations Madelin, cotisations aux régimes obligatoires d'entreprise déduites des salaires et versements exonérés affectés à l'épargne retraite d'entreprise	6QS	6QT	6QU

## Plafond applicable aux cotisations versées en 2019

Le plafond applicable aux cotisations déductibles du revenu global est égal à :

- 10 % des revenus d'activité nets de frais professionnels de l'année 2018, retenus dans la limite de 8 fois le montant annuel du plafond de la sécurité sociale de 2018 (montant maximum : 31786 €) ou 10 % du plafond annuel de la sécurité sociale si ce montant est plus élevé (montant minimum : 3973 €) ;

- sous déduction des versements effectués en 2018 :

• cotisations aux régimes de retraite supplémentaire rendus obligatoires dans l'entreprise pour les salariés ("article 83" et PERE pour son volet obligatoire). Il s'agit de la part patronale, pour son montant non imposable, et de la part salariale, pour son montant déductible du salaire ;

• cotisations aux régimes facultatifs des non-salariés (contrats "Madelin" et "Madelin agricole"), pour leur montant déductible du résultat professionnel, compte non tenu de leur fraction correspondant à 15 % de la quote-part du bénéfice imposable comprise entre une fois et 8 fois le montant annuel du plafond de la sécurité sociale de 2018 (cotisations déductibles du résultat, sous déduction de la fraction correspondant à 15 % de la quote-part de bénéfice imposable comprise entre 39732 € et 317856 €) ;

• abondement de l'employeur au plan d'épargne pour la retraite collectif (PERCO), dans la limite du montant exonéré d'impôt sur le revenu (6357 €) ;

• jours de congé monétisés et affectés par le salarié à un PERCO ou un régime supplémentaire d'entreprise "article 83" dans la limite du nombre de jours exonérés d'impôt sur le revenu (10 jours) ;

- majoré du plafond ou de la fraction de plafond non utilisé au titre des années 2016, 2017 et 2018.

Le plafond de déduction est calculé, par membre du foyer :

- **pour les revenus salariaux**, à partir des montants déclarés et imposables dans la catégorie des traitements et salaires, sous déduction des frais professionnels : salaires, revenus d'heures supplémentaires exonérés, allocations de chômage, rémunérations relevant de l'article 62, droits d'auteur, salaires imposables et exonérés des agents d'assurances, gains de levée d'option, gains d'acquisition d'actions gratuites, revenus exceptionnels ou différés ;

- **pour les revenus des professions non salariées**, à partir des revenus relevant des catégories BA, BIC, BNC lorsque l'activité est exercée à titre professionnel, y compris les bénéfices exonérés en application des articles 44 sexies et suivants du CGI ainsi que l'abattement sur le bénéfice des jeunes agriculteurs (CGI, art. 73B) et l'abattement sur le bénéfice des auteurs d'œuvres d'art (CGI, art. 93-9).

Le plafond de déduction des cotisations d'épargne retraite calculé lors de l'imposition des revenus de 2018, est imprimé sur la déclaration des revenus 2019 si vous avez déclaré des cotisations au titre des revenus de 2018.

Ce plafond s'applique aux cotisations déclarées lignes 6RS, 6RT, 6RU (le cas échéant limitées à la moyenne des cotisations versées en 2018 et 2019) et aux cotisations aux nouveaux plans d'épargne retraite déclarées lignes 6NS, 6NT, 6NU.

## À NOTER

- L'absence de revenus d'activité professionnelle ne prive pas une personne (par exemple, personne invalide ou retraitée déclarant à ce titre des pensions d'invalidité ou de retraite) d'un droit à déduction au titre de l'épargne retraite. Cette personne bénéficie pour les cotisations d'épargne retraite versées en 2019 d'un plafond de déduction minimum ou "plancher de déduction" correspondant à 10 % du montant annuel du plafond de la sécurité sociale de 2018 (3973 €) augmenté, le cas échéant, du plafond ou de la fraction du plafond de déduction non utilisé en 2016, 2017 et 2018.

Les personnes qui souscrivent une déclaration de revenus pour la première fois et qui ont versé des cotisations en 2019 bénéficient du même plafond de déduction minimum.

- La fraction non utilisée du plafond de déduction est reportable sur les 3 années suivantes.

- Les cotisations s'imputent en priorité sur le plafond de l'année de cotisation puis sur les plafonds ou fractions de plafond non utilisés, en commençant par les plus anciens.

Si le montant indiqué sur votre déclaration est erroné, vous devez recalculer le plafond et l'indiquer en lignes 6PS, 6PT, 6PU, notamment en cas :

- de décès de votre conjoint en 2018, le plafond indiqué étant calculé seulement sur les revenus figurant sur la déclaration souscrite au titre de la période de 2018 postérieure au décès.

Vous pouvez recalculer le plafond applicable en 2019 en cumulant le montant de vos revenus professionnels indiqué sur chacune des déclarations souscrites au titre de 2018 ;

- de changement de situation de famille en 2019 :

• mariage ou Pacs en 2019, sans option pour la déclaration séparée : le plafond calculé pour chaque conjoint doit être reporté sur la déclaration commune ;

• divorce, séparation ou rupture de Pacs en 2019 : le plafond calculé pour chaque conjoint doit être reporté sur les déclarations séparées correspondantes ;

• décès d'un conjoint en 2019 : vous pouvez reporter le plafond de déduction indiqué sur la déclaration commune des revenus 2019 sur la déclaration que vous souscrivez au titre de la seconde période de 2019, postérieure au décès. Vous bénéficiez ainsi d'un plafond identique pour chacune des deux périodes d'imposition 2019 ;

- d'imposition supplémentaire ou de dégrèvement intervenu trop tardivement pour être pris en compte lors de l'impression du montant du plafond sur la 2042K1. Reportez lignes 6PS, 6PT, 6PU le montant du plafond rectifié ;

- de souscription d'une première déclaration de revenus à votre nom au titre de 2019 si vous avez disposé de revenus professionnels au cours des années précédentes vous donnant droit à un plafond de déduction supérieur au plafond minimum.

## Mutualisation du plafond

Les membres d'un couple marié ou pacsé soumis à une imposition commune peuvent demander la mutualisation de leurs plafonds de déduction en cochant la case 6QR.

Les plafonds de déduction de chaque membre du couple ainsi que les cotisations versées par chacun sont alors additionnés afin de n'obtenir qu'un seul et même plafond de déduction et un seul et même montant de cotisations déductibles pour l'ensemble du foyer fiscal.

Les cotisations versées par les deux conjoints s'imputent en priorité sur le plafond de déduction calculé pour les revenus de 2019 (sur la base de revenus de 2018) puis, le cas échéant, sur le solde non utilisé des plafonds des années précédentes.

## Personnes nouvellement domiciliées en France

Si vous vous êtes installé en France en 2019, sans y avoir été fiscalement domicilié au cours des 3 années précédentes, cochez la case 6QW.

Vous bénéficiez d'un plafond de déduction spécifique pour vos cotisations d'épargne retraite versées en 2019. Ce plafond est calculé à partir de vos revenus professionnels de l'année 2019, sous déduction des sommes versées la même année aux régimes "article 83", aux régimes facultatifs des non-salariés et, lorsque ces sommes sont exonérées ou déduites des salaires ou des BIC, BNC, BA, aux nouveaux plans d'épargne retraite déclarés lignes 6QS, 6QT, 6QU et 6OS, 6OT, 6OU.

Vous bénéficiez en outre d'un plafond complémentaire égal au triple de ce montant, si votre domiciliation à l'étranger au cours des trois années précédentes n'est pas liée à la mise en œuvre de procédures judiciaires, fiscales ou douanières.

### À NOTER

Les cotisations d'épargne retraite, de même que les autres charges déductibles du revenu global, ne peuvent pas créer ni augmenter un déficit global reportable sur les années suivantes.

Les rachats de cotisations au régime de base et aux régimes complémentaires légalement obligatoires (principalement ARRCO, AGIRC et IRCANTEC), en particulier au titre des années insuffisamment cotisées ou des années d'études (dans la limite de 12 trimestres), sont déductibles des revenus professionnels sans plafonnement.

## Plafond de déduction des cotisations versées en 2020

Le plafond de déduction des cotisations versées en 2020 sur le PERP, PREFON, COREM, CGOS, sur le volet facultatif des régimes de retraite supplémentaire obligatoires d'entreprise "article 83" et sur le plan d'épargne retraite d'entreprise (PERE) ainsi que sur les nouveaux plans d'épargne retraite ouverts à compter du 1.10.2019 (versements volontaires déductibles du revenu global effectués sur le PERIN, sur le PERECO ou sur le PERO) est déterminé, pour chaque membre du foyer fiscal, à partir des revenus professionnels de l'année 2019.

Les cotisations versées en 2019 déduites des revenus salaires ou des BIC, BNC, BA et rémunérations article 62 du CGI ainsi que les versements exonérés d'impôt sur le revenu affectés à l'épargne retraite d'entreprise des salariés (versements déclarés lignes 6OS, 6OT, 6OU et 6QS, 6QT, 6QU) réduisent le plafond de déduction du revenu global de 2020.

Le plafond pour l'imposition des revenus de 2020 est égal à :

- 10 % des revenus d'activité nets de frais professionnels de l'année 2019, retenus dans la limite de 8 fois le plafond annuel de la sécurité sociale (montant maximum : 32 419 €) ou 10 % du plafond annuel de la sécurité sociale (montant minimum : 4 052 €) si ce montant est plus élevé ;
- sous déduction des versements effectués en 2019 :
  - cotisations aux régimes de retraite supplémentaire rendus obligatoires dans l'entreprise pour les salariés (article 83, volet obligatoire du PERE et, à compter du 1.10.2019, PERECO et PERO). Il s'agit de la part patronale, pour son montant non imposable, et de la part salariale, pour son montant déductible du salaire ;
  - cotisations aux régimes facultatifs des non-salariés (contrats "Madelin" et "Madelin agricole" et, à compter du 1.10.2019, PERIN et PERECO) pour leur montant déductible du résultat professionnel, compte non tenu de leur fraction correspondant à 15 % de la quote-part du bénéfice imposable comprise entre une fois et 8 fois le plafond de la sécurité sociale (cotisations déductibles du résultat à l'exception de la fraction correspondant à 15 % de la quote-part de bénéfice imposable comprise entre 40 524 € et 324 192 €) ;
  - abondement de l'employeur au PERCO ou, à compter du 1.10.2019, au PERECO ou au PERO (y compris les sommes issues d'un CET correspondant à un abondement en temps ou en argent de l'employeur), dans la limite du plafond exonéré d'impôt sur le revenu (6 483,84 €) ;
  - dans la limite de 10 jours par an, les droits inscrits sur le CET ne correspondant pas à un abondement de l'employeur ou, en l'absence de CET, les jours de congé monétisés affectés par le salarié à un PERCO, à un régime de retraite supplémentaire d'entreprise "article 83" ou, à compter du 1.10.2019, à un PERECO ou un PERO ;
- majoré du plafond ou de la fraction de plafond non utilisé pour la déduction des cotisations des années 2017, 2018 et 2019.

Le plafond ou la fraction de plafond non utilisé est reporté sur les 3 années suivantes.

### EXEMPLES

#### Couple marié dont l'un des conjoints est salarié

Monsieur a perçu en 2018 et 2019 un salaire de 40 000 €. Il est affilié à titre obligatoire dans son entreprise à un régime de retraite supplémentaire dit "article 83". Les cotisations versées à ce titre (part salariale et patronale) se sont élevées à 3 000 € en 2018 et étaient entièrement déductibles du salaire.

En 2019, Monsieur a versé 1 500 € sur un PERP.

En 2018, Monsieur n'a pas utilisé entièrement son plafond de déduction de l'épargne retraite. La fraction non utilisée et reportable pour l'imposition des revenus de 2019 s'élève à 1 200 € (le plafond de 2016 et de 2017 a été utilisé en totalité).

Madame n'exerce pas d'activité professionnelle. En 2019, elle a versé 4 000 € sur un PERP. En 2016, 2017 et 2018, elle a utilisé la totalité de son plafond de déduction de l'épargne retraite.

#### Monsieur

> 1. Plafond de déduction de l'épargne retraite 2019  
 Salaire 2018 net de frais professionnels (déduction forfaitaire de 10 %) :  
 40 000 € - 4 000 € = 36 000 €  
 Plafond = 10 % de 36 000 € = 3 600 €. C'est donc le montant minimum, plus élevé, qui s'applique : 3 973 €.

> 2. Plafond disponible pour l'épargne retraite après prise en compte des cotisations "article 83" versées en 2018:

$$3\,973\text{ €} - 3\,000\text{ €} = 973\text{ €}$$

> 3. Déduction des cotisations PERP du revenu global 2019

Plafond de déduction cumulé: report 2018 (1 200 €) + plafond 2019 (973 €) = 2 173 €

Les cotisations versées sur un PERP en 2019 (1 500 €) sont intégralement déductibles du revenu global de 2019.

Le plafond calculé sur les revenus de 2018, pour 2019 est utilisé en totalité.

La fraction de plafond de 2018 (calculé sur les revenus de 2017) reportée est utilisée à hauteur de 527 €. Il reste une fraction de 673 € reportable pour l'imposition des revenus de 2020 (et de 2021 si elle n'est pas utilisée pour les revenus 2020) sauf en cas de demande de mutualisation du plafond.

### Madame

> 1. Plafond de déduction de l'épargne retraite: Il est égal au plafond minimum, en l'absence de revenu professionnel: 3 973 €

> 2. Déduction des cotisations PERP versées en 2019: elles sont déductibles à hauteur du plafond de 3 973 €. Les 27 € restants (4 000 € - 3 973 €) ne sont ni déductibles ni reportables.

> 3. Toutefois, si Monsieur et Madame optent pour la mutualisation de leur plafond, le plafond global du couple s'élève à:

$$2\,173 + 3\,973 = 6\,146\text{ €}$$

Dans cette situation, la totalité des cotisations versées par le couple (5 500 €) est déductible.

La fraction du plafond de Monsieur non utilisée (646 €) est reportable pour l'imposition des revenus de 2020.

### Contribuable non salarié

Bénéfice imposable de 50 000 € au titre de 2018 et de 53 000 € au titre de 2019

Cotisations "Madelin" versées à un régime de retraite facultatif en 2018: 6 000 €

Cotisations PERP versées en 2019: 3 000 €.

Les plafonds de déduction de l'épargne retraite des revenus de 2016, 2017 et 2018 ont été utilisés en totalité. Il n'y a pas de report pour l'imposition des revenus de 2019.

> 1. Plafond de déduction de l'épargne retraite de 2019

$$\text{Bénéfice de 2018} \times 10\% , \text{ soit } 50\,000\text{ €} \times 10\% = 5\,000\text{ €}.$$

> 2. Plafond disponible pour l'épargne retraite après prise en compte des cotisations "Madelin" 2018

- cotisations "Madelin" déductibles du résultat professionnel de 2018:

• plafond de déduction<sup>4</sup>:

$$(50\,000\text{ €} \times 10\%) + [(50\,000\text{ €} - 39\,732\text{ €}) \times 15\%] = 5\,000\text{ €} + 1\,540\text{ €}, \text{ soit } 6\,540\text{ €}$$

• cotisations déductibles: 6 000 € (cotisations versées < 6 540 €)

- cotisations "Madelin" qui s'imputent sur le plafond disponible pour l'épargne retraite (montant déclaré ligne 6QS de la déclaration de revenu de 2018)<sup>5</sup>: 6 000 € - 1 540 € = 4 460 €

- plafond restant disponible pour l'épargne retraite (50 000 € x 10 %) - 4 460 € = 5 000 € - 4 460 €, soit 540 €

> 3. Déduction des cotisations PERP du revenu global de 2019:

Elles sont déductibles à hauteur du plafond de 540 €

Les 2 460 € restants ne sont ni déductibles ni reportables.

4. Cotisations Madelin déductibles du résultat de 2018 = 10 % du résultat + 15 % de la quote-part de bénéfice imposable comprise entre une fois et huit fois le montant annuel du plafond de la sécurité sociale (soit entre 39 732 € et 317 856 € pour l'année 2018).

5. Cotisations déduites du résultat sous déduction de la fraction correspondant à 15 % de la quote-part du bénéfice imposable comprise entre une fois et huit fois le montant annuel du plafond de la sécurité sociale.

## FRAIS D'ACCUEIL SOUS VOTRE TOIT D'UNE PERSONNE ÂGÉE DE PLUS DE 75 ANS AUTRE QU'ASCENDANT

(CGI, art. 156 II-2° ter; BOI-IR-BASE-20-60-30)

Il s'agit des avantages en nature consentis en l'absence d'obligation alimentaire (frères, sœurs, autres collatéraux ou personnes avec lesquelles vous n'avez aucun lien de parenté).

Vous avez droit à une déduction si la personne recueillie :

- est âgée de plus de 75 ans (c'est-à-dire, pour l'imposition des revenus de 2019, née avant le 1.1.1945);

- ne peut pas bénéficier d'une pension alimentaire;

- vit en permanence sous votre toit;

- et a un revenu imposable qui ne dépasse pas le plafond de ressources mentionné à l'article L. 815-9 du code de la sécurité sociale pour l'allocation de solidarité aux personnes âgées prévue à l'article L. 815-1 du même code, soit:

• 10 418,40 € pour une personne seule;

• 16 174,59 € pour un couple marié ou pacsé dont au moins l'un des conjoints a plus de 75 ans.

Les avantages en nature sont déductibles pour leur montant réel dans une limite annuelle de 3 535 € par personne recueillie.

Ils ne sont pas imposables au nom de la personne qui en est bénéficiaire.

Indiquez le montant des frais d'accueil case 6EU de la [2042C1](#).

Indiquez case 6EV le nombre de personnes recueillies.

## DÉPENSES DE GROSSES RÉPARATIONS EFFECTUÉES PAR LES NUS-PROPRIÉTAIRES

(CGI, art. 156-II-2° quater; BOI-IR-BASE-20-60-20)

Les dépenses de grosses réparations effectuées du 1.1.2009 au 31.12.2016 par les nus-proprétaires pouvaient, sur option du contribuable, constituer une charge déductible du revenu global dans la limite annuelle de 25 000 €. Ce régime optionnel s'est appliqué également aux dépenses supportées en 2017 par les nus-proprétaires pouvant justifier de l'acceptation d'un devis et du versement d'un acompte au plus tard le 31.12.2016. Ce régime optionnel ne s'applique plus aux dépenses supportées par les nus-proprétaires à compter du 1.1.2018.

Cette déduction du revenu global ne concernait que les immeubles :

- dont le démembrement de propriété résultait soit d'une succession, soit d'une donation entre vifs sans charge ni condition consentie entre parents jusqu'au 4<sup>e</sup> degré inclusivement. Les donations à des non-parents ou entre parents au-delà du 4<sup>e</sup> degré sont exclues. Toutefois, les donations entre époux ou entre personnes liées par un Pacs et les donations-partages sont admises dès lors qu'elles remplissent les conditions prévues par la loi;
- quelle que soit leur affectation : l'immeuble pouvait être occupé par le nu-proprétaire ou par l'usufruitier, donné en jouissance gratuite à un tiers ou donné en location par l'usufruitier.

### Nature des dépenses

Les dépenses de grosses réparations des immeubles bâtis mises à la charge du nu-proprétaire par les articles 605 et 606 du code civil sont celles des gros murs et des voûtes, le rétablissement des poutres et des couvertures entières, des digues et des murs de soutènement et de clôture.

Les autres dépenses éventuellement prises en charge par le nu-proprétaire ne sont pas déductibles du revenu global. Il en est de même pour les intérêts d'emprunts contractés pour financer les grosses réparations.

### Modalités de déduction

La déduction du revenu global des dépenses supportées par les nus-proprétaires s'effectue sur option. Cette option est irrévocable et doit être exercée par immeuble. Elle résulte de la seule mention des dépenses concernées sur la déclaration de revenus, au titre des charges déductibles du revenu global.

L'option du nu-proprétaire entraîne la renonciation à la prise en compte de ces dépenses pour la détermination des revenus fonciers.

La déduction du revenu global est effectuée dans la limite de 25 000 € par an.

La fraction des dépenses qui excède cette limite est déductible du revenu global des 10 années suivantes dans la même limite annuelle de 25 000 €.

La fraction des dépenses qui n'a pas pu être imputée faute de revenu global suffisant est également reportable sur les revenus globaux des 10 années suivantes dans la même limite annuelle de 25 000 €.

Lorsque l'immeuble est donné en location par l'usufruitier et que le revenu correspondant est imposé au nom de l'usufruitier dans la catégorie des revenus fonciers, le nu-proprétaire qui effectue des travaux de grosses réparations a le choix entre la déduction du revenu global et la déduction pour la détermination de ses propres revenus fonciers dans les conditions de droit commun.

Si le nu-proprétaire ne dispose pas de revenus fonciers, il peut constater un déficit foncier imputable sur son revenu global dans la limite de droit commun de 10 700 €.

Indiquez ligne 6HJ à 6HR la fraction des dépenses effectuées de 2009 à 2017 qui excédait le plafond de 25 000 €, ainsi que celle qui n'a pu être imputée de 2009 à 2018 faute d'un revenu global suffisant. Cette fraction reportable est indiquée sur l'avis d'impôt sur le revenu de 2018.

Figure 4. Déclaration n° 2042 C.

6   CHARGES ET IMPUTATIONS DIVERSES										
Pensions alimentaires versées sur décision de justice définitive avant 2006 :										
– à des enfants majeurs .....						6GI	1 <sup>ER</sup> ENFANT	6GJ		2 <sup>E</sup> ENFANT
– à d'autres personnes .....						6GP				
Nom et adresse des bénéficiaires										
Dédutions prévues par les articles 156,II et 156 bis du code général des impôts .....										
Nature des déductions										
Frais d'accueil sous votre toit de personnes de plus de 75 ans dans le besoin .....										
Nombre						6EV		Montant		6EU
Nom et adresse des bénéficiaires										
Dépenses de grosses réparations effectuées par les nus-proprétaires. Report de dépenses des années antérieures :										
2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016			
6HJ	6HK	6HL	6HM	6HN	6HO	6HP	6HQ			
2017										
6HR										
Sommes à ajouter au revenu imposable .....										
6GH										
Déficits globaux des années antérieures non encore déduits :										
2013		2014		2015		2016		2017		
6FA	6FB	6FC	6FD	6FE	6FL					

## DÉFICITS GLOBAUX DES ANNÉES ANTÉRIEURES

(CGI, art. 156 I et I bis et art. 150-0 D, 11; BOI-IR-BASE-10-20)

### DÉTERMINATION DU DÉFICIT GLOBAL

Le déficit subi par un des membres du foyer fiscal dans une catégorie de revenus est compensé par des revenus de même nature, réalisés au cours de la même année par un autre membre du foyer fiscal.

Si cette compensation n'est pas possible en totalité ou en partie, le déficit ou le surplus de déficit est, sauf cas particuliers (*voir ci-après*), imputé sur les autres catégories de revenus, avant les charges déductibles du revenu global.

Si l'imputation totale ou partielle s'avère impossible par suite de l'absence ou de l'insuffisance de revenus d'autres catégories, vous pourrez reporter le déficit (ou le surplus de déficit) sur le revenu global des six années suivantes en l'inscrivant dans les cases 6FA à 6FL. Au-delà, le déficit qui n'a pas été imputé est définitivement perdu.

Lorsque le montant des charges déductibles du revenu global est supérieur au montant de ce revenu après imputation des déficits, le surplus de charges ne peut pas être reporté sur les années suivantes.

Portez dans les cases 6FA à 6FL les déficits globaux qui n'ont pu être imputés sur les revenus des années antérieures (2013 à 2018). L'imputation des déficits s'effectue année par année, en commençant par les plus anciens.

### CAS PARTICULIERS

#### Déficits fonciers

Les déficits fonciers résultant de dépenses payées autres que les intérêts d'emprunt, sont imputables, sous certaines conditions, sur le revenu global à hauteur de 10 700 € (ou 15 300 € lorsqu'un déficit est constaté sur un logement pour lequel est pratiquée la déduction au titre de l'amortissement *Périssol* ou bénéficiant du dispositif *Cosse*). La partie du déficit qui excède 10 700 € (ou 15 300 €) ou qui résulte d'intérêts d'emprunts est imputable sur les revenus fonciers des dix années suivantes.

Pour les immeubles classés monuments historiques ou possédés en nue-propriété, *voir p. 319*.

#### Déficits agricoles

Ces déficits peuvent être imputés sur les autres revenus du foyer de la même année (et des six années suivantes) uniquement lorsque le total des revenus nets des autres catégories réalisés par l'ensemble des membres du foyer ne dépasse pas 111 752 € en 2019. Dans le cas contraire, les déficits agricoles sont imputables sur les revenus agricoles des six années suivantes.

#### Déficits des activités commerciales non professionnelles

(à l'exclusion des locations meublées non professionnelles)

Ces déficits sont imputables sur les revenus retirés des activités commerciales non professionnelles, l'année de leur réalisation et les six années suivantes.

#### Déficits des locations meublées non professionnelles

Les déficits résultant de l'activité de location meublée non professionnelle sont imputables uniquement sur les revenus de location meublée non professionnelle de la même année et des dix années suivantes.

#### Déficits des activités non commerciales non professionnelles

Les déficits des activités non commerciales à caractère non professionnel peuvent être imputés uniquement sur des bénéfices de même nature de la même année et des six années suivantes.

Cependant, pour les brevets pris avant le 1.1.2020, lorsqu'un inventeur expose des frais pour prendre ce brevet ou en assurer la maintenance, sans percevoir de produits imposables, ou lorsqu'il perçoit des produits inférieurs à ces frais, le déficit correspondant doit faire l'objet d'une <sup>2035</sup> et être reporté sur la <sup>2042 CPRO</sup>, rubrique "Revenus non commerciaux professionnels", lignes 5QE à 5SK. Ce déficit est déductible du revenu global de l'année de la prise du brevet et des neuf années suivantes.

#### Pertes sur cessions de valeurs mobilières et de droits sociaux

Les pertes sur cessions de valeurs mobilières et droits sociaux sont déductibles des gains de même nature réalisés la même année ou les dix années suivantes.

#### Déficits provenant de valeurs et capitaux mobiliers

Les déficits RCM sont imputables uniquement sur les revenus de même nature réalisés au cours des six années suivantes et, depuis l'imposition des revenus de 2018, uniquement en cas d'option pour l'imposition au barème progressif de l'ensemble des revenus et gains mobiliers du foyer.

# RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT DE LA 2042 ET DE LA 2042 RIC1

EMPLOI D'UN SALARIÉ À DOMICILE.....	188
DONS VERSÉS PAR LES PARTICULIERS.....	190
COTISATIONS SYNDICALES.....	194
ENFANTS À CHARGE POURSUIVANT LEURS ÉTUDES.....	194
FRAIS DE GARDE DES JEUNES ENFANTS.....	195
DÉPENSES D'ACCUEIL DES PERSONNES DÉPENDANTES.....	196

PRIMES DE RENTE-SURVIE.....	196
INTÉRÊTS D'EMPRUNTS POUR L'ACQUISITION DE L'HABITATION PRINCIPALE.....	197
DÉPENSES EN FAVEUR DE L'AIDE AUX PERSONNES.....	199
PRESTATION COMPENSATOIRE.....	202
DÉPENSES POUR LA TRANSITION ÉNERGÉTIQUE DANS L'HABITATION PRINCIPALE.....	204

## Conditions générales

Les charges ouvrant droit à réduction ou à crédit d'impôt sont limitativement énumérées par la loi.

Elles ne doivent pas avoir déjà été déduites de vos revenus catégoriels.

Vous devez déclarer dans chaque rubrique le montant effectivement versé, sans tenir compte du plafonnement éventuel ; les limitations seront effectuées automatiquement.

Vous n'avez pas à joindre les justificatifs à votre déclaration de revenus. Conservez-les afin de pouvoir les produire, le cas échéant, à la demande de votre centre des finances publiques.

Les réductions et crédits d'impôt sont réservés aux personnes fiscalement domiciliées en France. Par exception, les personnes non domiciliées en France peuvent cependant bénéficier du crédit d'impôt pour dépenses de prévention des risques technologiques dans les logements donnés en location, des réductions et crédits d'impôt en faveur des entreprises (hormis le crédit d'impôt pour remplacement pour congés des agriculteurs et la réduction d'impôt mécénat) et de la réduction d'impôt *Pinel* au titre des investissements réalisés à compter du 1.1.2019 si le contribuable était domicilié en France à la date de réalisation de l'investissement.

Toutefois les contribuables non-résidents sont assimilés, sous certaines conditions, à des personnes fiscalement domiciliées en France, au sens du droit interne, même s'ils restent soumis à une obligation fiscale limitée, au sens des conventions internationales, lorsqu'ils tirent de la France l'essentiel de leurs revenus imposables ("Non-résident Schumacker"). Si vous êtes dans cette situation vous pouvez bénéficier des réductions et crédits d'impôt qui sont en principe réservés aux personnes fiscalement domiciliées en France, toutes conditions étant par ailleurs remplies (voir BOI-IR-DOMIC-40).

## Avance de réductions et crédits d'impôt

(CGI, art. 1665 bis)

Compte tenu de la mise en place du prélèvement à la source, les contribuables perçoivent en janvier une avance égale à 60 % du montant des réductions et crédits d'impôt suivants qui leur ont été accordés lors de la liquidation de l'impôt afférent aux revenus de

l'avant-dernière année (revenus 2018 pour l'avance versée en janvier 2020) :

- dons versés par les particuliers (CGI, art. 200) ;
- dépenses d'accueil dans un établissement pour personnes dépendantes (CGI, art. 199 quindecies) ;
- investissements locatifs Duflot et Pinel (CGI, art. 199 novovicies) ;
- investissements locatifs Scellier (CGI, art. 199 septvicies) ;
- investissements destinés à la location meublée non professionnelle (CGI, art. 199 sexvicies) ;
- investissements locatifs dans les DOM et travaux de réhabilitation et de confortation contre le risque sismique ou cyclonique (CGI, art. 199 undecies A, b à e du 2) ;
- emploi à domicile (CGI, art. 199 sexdecies) ;
- frais de garde des jeunes enfants (CGI, art. 200 quater B) ;
- cotisations syndicales (CGI, art. 199 quater C).

Les contribuables bénéficiant de la remise à zéro de leur taux de PAS reçoivent une avance égale à 60 % de la différence entre le montant de ces avantages et le montant de l'impôt avant imputation des réductions et crédits d'impôt. Pour l'avance versée en janvier 2020 il s'agit des contribuables dont l'impôt sur les revenus de 2017 et 2018 est égal à zéro après imputation des réductions et crédits d'impôt ou non mis en recouvrement et dont le revenu fiscal de référence de 2018 est inférieur à 25 400 € par part.

L'avance versée en janvier sera régularisée la même année lors de la liquidation de l'impôt sur le revenu (impôt sur les revenus de l'année 2019 pour l'avance versée en janvier 2020).

L'avance n'est pas versée si son montant est inférieur à 8 €.

À compter de l'avance versée en 2020, vous pouvez demander, avant le 1<sup>er</sup> décembre de l'année qui précède celle au cours de laquelle l'avance est versée (pour l'avance versée en 2020, la demande a pu être formulée jusqu'au 5.12.2019), à percevoir un montant inférieur à celui calculé par l'administration fiscale ou à renoncer à son versement.

Le montant de l'avance versée est prérempli dans la 2042R1, page 4, rubrique 7.

Si vous souscrivez une 20421, vous devez indiquer le montant de l'avance perçue page 4, rubrique 8, ligne 8EA.



## EMPLOI À DOMICILE

(CGI, art. 199 sexdecies; BOI-IR-RICI-150)

Si vous êtes fiscalement domicilié en France, vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt si vous engagez des dépenses au titre de services à la personne qui vous sont rendus en France.

Les dépenses ouvrent droit à un crédit d'impôt quelle que soit votre situation professionnelle (en activité, sans activité, retraité).

La personne qui réalise les services peut être employée à votre résidence principale ou secondaire ou à la résidence de l'un de vos ascendants remplissant les conditions pour bénéficier de l'allocation personnalisée d'autonomie (APA).

Le montant des dépenses d'emploi à domicile que vous avez payées en 2019 via le CESU ou PAJEmploi est prérempli ligne 7DB de la 2042K).

### Calcul de l'avantage fiscal

Le crédit d'impôt est égal à **50%** des dépenses retenues dans la limite de :

– **12 000 € majorée de 1 500 € :**

- par enfant à charge ou rattaché (le montant de la majoration est divisé par deux pour les enfants en résidence alternée);
- par membre du foyer âgé de plus de 65 ans au 31 décembre ou à la date du décès;
- par ascendant âgé de plus de 65 ans, remplissant les conditions pour bénéficier de l'APA lorsque les dépenses sont engagées à son domicile. La limite ainsi majorée ne peut pas excéder **15 000 €**.

Le plafond de 12 000 € est porté à **15 000 €** pour la première année au titre de laquelle le contribuable demande à bénéficier de l'avantage fiscal pour l'emploi direct d'un salarié à domicile. Dans ce cas, le contribuable rémunère directement (par chèque, chèque emploi service universel...) le salarié qui rend les services à domicile et acquitte les cotisations sociales le concernant.

Ce plafond majoré peut s'appliquer même si le contribuable a déjà bénéficié de l'avantage fiscal au cours d'une année antérieure au titre des sommes versées à une association, une entreprise ou un organisme agréé ou à un organisme à but non lucratif habilité au titre de l'aide sociale ou conventionné par un organisme de sécurité sociale (voir ci-après).

En cas de décès de l'un des conjoints en cours d'année, le plafond majoré s'applique à la fois pour l'imposition du couple et pour celle du conjoint survivant.

La limite de 15 000 € est majorée de 1 500 € selon la composition du foyer, dans les mêmes conditions que la limite de 12 000 €. Dans ce cas, le plafond de dépenses ne peut pas excéder **18 000 €**.

– **20 000 €** lorsqu'un des membres du foyer est titulaire de la carte d'invalidité ou de la carte mobilité-inclusion mention "invalidité", perçoit une pension d'invalidité de troisième catégorie ou le complément d'allocation d'éducation spéciale de l'enfant handicapé. Aucune majoration ne peut être appliquée à la limite de 20 000 €.

### Activités de services éligibles

Il s'agit des activités de services à la personne à domicile visées par les articles L 7231-1, D 7231-1 et D 7233-5 du code du travail :

- entretien de la maison et travaux ménagers;
- petits travaux de jardinage y compris les travaux de débroussaillage (voir toutefois « À noter » ci-après);
- travaux de petit bricolage dits "homme toutes mains" (voir toutefois « À noter » ci-après);
- garde d'enfant à domicile;
- soutien scolaire à domicile ou cours à domicile;
- préparation de repas à domicile, y compris le temps passé aux commissions;
- livraison de repas à domicile, à condition que cette prestation soit comprise dans une offre de services incluant un ensemble d'activités effectuées à domicile;
- collecte et livraison à domicile de linge repassé, à condition que cette prestation soit comprise dans une offre de services incluant un ensemble d'activités effectuées à domicile;
- assistance aux personnes âgées ou aux personnes qui ont besoin d'une aide personnelle à leur domicile, à l'exception d'actes de soins relevant d'actes médicaux;
- assistance aux personnes handicapées, y compris les activités d'interprète en langue des signes, de technicien de l'écrit et de codeur en langage parlé complété;
- garde-malade, à l'exclusion des soins;
- aide à la mobilité et transport de personnes ayant des difficultés de déplacement, à condition que cette prestation soit comprise dans une offre de services incluant un ensemble d'activités effectuées à domicile;
- prestation de conduite du véhicule personnel des personnes dépendantes, du domicile au travail, sur le lieu de vacances, pour les démarches administratives, à condition que cette prestation soit comprise dans une offre de services incluant un ensemble d'activités effectuées à domicile;
- accompagnement des enfants et des personnes âgées ou handicapées dans leurs déplacements en dehors de leur domicile (promenades, transport, actes de la vie courante), à condition que cette prestation soit comprise dans une offre de services incluant un ensemble d'activités effectuées à domicile;
- livraison de courses à domicile, à condition que cette prestation soit comprise dans une offre de services incluant un ensemble d'activités effectuées à domicile;
- assistance informatique et internet à domicile (voir toutefois « À noter » ci-après);

Figure 1. Déclaration n° 2042K.

7   RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT	
<b>Services à la personne, emploi à domicile</b>	
Sommes versées en 2019 <i>Si ce montant est inexact, corrigez case 7DB</i> .....	7DB <input type="text"/>
Nombre d'ascendants bénéficiaires de l'APA, âgés de plus de 65 ans, pour lesquels vous avez engagé des dépenses .....	7DL <input type="text"/>
Vous avez employé directement pour la première fois en 2019 un salarié à domicile .....	7DQ <input checked="" type="checkbox"/>
Vous (ou votre conjoint ou une personne à charge) avez la carte d'invalidité ou la carte mobilité inclusion, mention "invalidité" .....	7DG <input checked="" type="checkbox"/>

- soins et promenades d'animaux de compagnie, à l'exception des soins vétérinaires et du toilettage, pour les personnes dépendantes;
- soins d'esthétique à domicile pour les personnes dépendantes;
- maintenance, entretien et vigilance temporaires, à domicile, de la résidence principale et secondaire;
- assistance administrative à domicile;
- activités qui concourent directement et exclusivement à coordonner et délivrer les services éligibles.

**À NOTER**

Certaines prestations ouvrent droit à l'avantage fiscal dans des limites spécifiques fixées par l'article D 7233-5 du code du travail :

- 500 € par an pour les travaux de petit bricolage dits "homme toutes mains", la durée d'une intervention ne devant, en outre, pas excéder deux heures;
- 3 000 € par an pour les dépenses d'assistance informatique et internet à domicile;
- 5 000 € par an pour les petits travaux de jardinage.

**Versements éligibles**

Les sommes ouvrant droit à l'avantage fiscal peuvent être versées :

- **directement à un salarié** qui rend des services définis aux articles L 7231-1, D 7231-1 et D 7233-5 du code du travail;

**À NOTER**

Les prestations rendues par les jeunes gens placés au pair, qui ne sont pas liés à la famille d'accueil par un contrat de travail mais par un simple accord de placement au pair, n'ouvrent pas droit à l'avantage fiscal.

- **à un organisme (entreprise, association ou autre organisme public ou privé)** qui rend des services à la personne définis aux articles L 7231-1, D 7231-1 et D 7233-5 du code du travail et qui a déclaré son activité en application de l'article L.7232-1-1 du même code. Cette déclaration effectuée auprès de la DIRECCTE (direction régionale des entreprises, de la concurrence, de la consommation, du travail et de l'emploi) est indispensable pour que les prestations ouvrent droit à l'avantage fiscal. En outre, l'entreprise individuelle ou la personne morale déclarée doit communiquer à ses clients une attestation fiscale annuelle à cet effet.

Par ailleurs, l'exercice de certaines activités de services à la personne est soumis à l'agrément prévu par l'article L.7232-1 du code du travail : garde d'enfants de moins de trois ans, assistance aux personnes âgées ou handicapées ou aux autres personnes qui ont besoin d'une aide personnelle à leur domicile ou d'une aide à la mobilité.

La liste des services à la personne ainsi que les procédures de déclaration et d'agrément des entreprises et organismes qui rendent ces services sont commentées dans la circulaire de la DGE, n°ECO1907576C du 11.4.2019 publiée au Bulletin officiel du ministère de l'économie et des finances;

- **à un organisme à but non lucratif** habilité au titre de l'aide sociale ou conventionné par un organisme de sécurité sociale :
  - centres communaux et intercommunaux d'action sociale (CCAS ou CIAS) à l'exception de ceux qui sont soumis à l'obtention d'un agrément;

- associations d'aide à domicile agissant dans le cadre d'une convention avec un département ou un organisme de sécurité sociale. Seules les prestations entrant dans le cadre de ce conventionnement ouvrent droit à l'avantage fiscal, sauf si l'association requiert l'agrément ou la déclaration prévue pour les associations de services aux personnes;
- sous certaines conditions, les organismes assimilés tels que les établissements ou services d'aide par le travail (ESAT) ou les entreprises adaptées.

Le montant des aides versées par des organismes publics ou privés pour aider à l'emploi à domicile est exclu de la base de calcul de l'avantage fiscal. Doivent notamment être déduites du montant des dépenses déclarées ligne 7DB :

- les allocations attribuées en vue d'aider les personnes à financer une aide à domicile, notamment l'allocation personnalisée d'autonomie (APA),
- les aides perçues au titre de la garde des enfants, notamment le complément de libre choix du mode de garde qui constitue l'une des aides versées dans le cadre de la prestation d'accueil du jeune enfant (PAJE),
- l'aide financière au titre des services à la personne versée par le comité d'entreprise ou l'entreprise soit directement, soit au moyen du chèque emploi service universel (CESU), exonérée d'impôt sur le revenu dans la limite de 1 830 €.

Indiquez ligne 7DB le montant des dépenses effectivement supportées dans l'année :

- en cas d'emploi direct d'un salarié : salaires nets et cotisations sociales salariales et patronales versés au cours de l'année, prise en charge des frais de déplacement entre le domicile et le lieu de travail ainsi qu'éventuellement les frais de gestion facturés par un organisme déclaré au titre du placement du salarié;
- en cas de recours à une association, une entreprise ou un organisme déclaré ou agréé : sommes facturées par le prestataire au titre des services éligibles à l'avantage fiscal.

Indiquez ligne 7DL le nombre d'ascendants remplissant les conditions pour bénéficier de l'APA, âgés de plus de 65 ans, pour lesquels vous avez engagé des dépenses de services à la personne. Les dépenses seront retenues dans la limite du plafond de 12 000 € (ou de 15 000 €), majoré de 1 500 € par ascendant respectant ces conditions, sans pouvoir excéder 15 000 € (ou 18 000 €).

Cochez la case 7DQ si en 2019 vous avez employé directement pour la première fois un salarié à votre domicile.

Les dépenses seront retenues dans la limite du plafond de 15 000 € éventuellement majoré en fonction de la composition du foyer.

Cochez la case 7DG même si la carte mobilité-inclusion, mention "invalidité" demandée avant le 1.1.2020 n'est pas encore attribuée.

Les dépenses seront retenues dans la limite de 20 000 €.

**À NOTER**

Si vous utilisez le CESU ou PAJEmploi, le montant des dépenses de services à la personne à domicile que vous avez payées en 2019 est prérempli ligne 7DB de votre déclaration. Corrigez ce montant si des aides versées par des organismes publics ou privés pour aider à l'emploi à domicile doivent être déduites.

## Pièces justificatives

Vous devez disposer des pièces suivantes que vous produirez, le cas échéant, à la demande de votre centre des finances publiques :  
– si vous êtes employeur direct, l’attestation annuelle délivrée par l’URSSAF, la MSA, le centre national de traitement du CESU ou le centre national de la PAJEmploi.

Indiquez également le nom et l’adresse des salariés employés et les sommes versées à chacun d’eux ainsi que le montant des aides perçues pour l’emploi d’un salarié.

Vous devez par ailleurs conserver la lettre d’engagement, le contrat de travail ou les bulletins de salaires de vos employés ;

– si vous avez recours à un organisme prestataire, l’attestation annuelle établie par l’association ou l’entreprise ;

– si vous demandez à bénéficier du crédit d’impôt pour emploi d’un salarié au domicile d’un ascendant susceptible de bénéficier de l’APA, la décision d’attribution de l’APA ou tout document équivalent attestant du respect des conditions requises (copie de l’attestation délivrée par le Conseil général justifiant que la personne remplit les conditions pour bénéficier de l’APA, par exemple). Vous devez également disposer de l’attestation annuelle délivrée au nom de l’ascendant par l’URSSAF, la MSA ou un organisme déclaré ou agréé.

Dans ce cas, vous ne pouvez pas déduire de pension alimentaire pour ce même ascendant.

Si l’ascendant percevant l’APA finance lui-même une partie des dépenses, il doit exclure de la base de calcul de sa réduction d’impôt, les dépenses payées grâce à l’APA et la participation de ses enfants au financement de l’emploi à domicile.

### À NOTER

- Vous ne pouvez pas bénéficier de l’avantage fiscal lorsque la personne salariée est un membre de votre foyer fiscal.
- Les indemnités de licenciement éventuellement versées au salarié n’ouvrent pas droit à l’avantage fiscal. Elles réparent un dommage mais ne rémunèrent pas l’activité.
- Le bénéfice de ce crédit d’impôt peut être cumulé avec l’avantage prévu :
  - au titre des dépenses liées à la dépendance ;
  - au titre des frais de garde des jeunes enfants à l’extérieur du domicile.

## DONS À DES ORGANISMES D’AIDE AUX PERSONNES EN DIFFICULTÉ

(CGI, art. 200 ; BOI-IR-RICI-250-30)

Il s’agit des versements à des associations situées en France qui assurent la fourniture gratuite de repas ou de soins médicaux ou qui favorisent le logement de personnes en difficulté, en France et à l’étranger.

### EXEMPLE

Missions d’aide aux personnes en difficulté assurées par les Restaurants du cœur, la Croix-Rouge, le Secours catholique, le Secours populaire...

Portez case 7UD de la 2042 RICI les sommes versées en 2019, à des organismes d’aide aux personnes en difficulté. Vous bénéficierez d’une réduction d’impôt égale à 75 % des versements retenus dans la limite de 546 € (soit une réduction d’impôt maximale de 410 €).

Si vous avez versé plus de 546 €, la fraction des versements excédant 546 € (y compris, le cas échéant, les dons à des organismes de même nature établis dans un État européen inscrits ligne 7VA, voir ci-après) sera automatiquement ajoutée au montant des dons versés à des organismes d’intérêt général ouvrant droit à la réduction d’impôt de 66 % dans la limite de 20 % du revenu imposable.

Ne joignez pas les reçus de dons à votre déclaration. Conservez-les pour les produire, le cas échéant, à la demande du centre des finances publiques.

## DONS POUR LA RECONSTRUCTION DE NOTRE-DAME DE PARIS

(Loi pour la conservation et la restauration de la cathédrale Notre-Dame de Paris du 29.7.2019, art. 5)

Les dons effectués du 16.4 au 31.12.2019 auprès du Trésor public, du Centre des monuments nationaux, de la Fondation de France, de la Fondation du patrimoine ou de la Fondation Notre-Dame, dans le cadre de la souscription nationale en vue de la conservation et de restauration de la cathédrale Notre-Dame de Paris, ouvrent droit à une réduction d’impôt égale à 75 % des versements retenus dans la limite de 1 000 €.

Inscrivez ligne 7UE le montant des dons versés dans ce cadre.

La fraction des dons excédant 1 000 € sera automatiquement ajoutée au montant des dons versés à des organismes d’intérêt général ouvrant droit à la réduction d’impôt de 66 % dans la limite de 20 % du revenu imposable (voir ci-après).

Figure 2. Déclaration n° 2042 RICI.

Dons versés à des organismes établis en France	
Dons versés à des organismes d’aide aux personnes en difficulté (maximum 546 €) .....	7UD <input type="text"/>
Dons versés à d’autres organismes d’intérêt général, aux associations d’utilité publique, aux candidats aux élections .....	7UF <input type="text"/>
Dons et cotisations versés aux partis politiques .....	7UH <input type="text"/>
Dons versés du 16.4 au 31.12.2019 pour la conservation et la restauration de la cathédrale Notre-Dame de Paris .....	7UE <input type="text"/>

## DONS À DES ORGANISMES D'INTÉRÊT GÉNÉRAL ÉTABLIS EN FRANCE

(CGI, art. 200; BOI-IR-RICI-250)

Un seul plafond global (**20% du revenu imposable**)<sup>1</sup> et un taux de réduction unique (**66%**) s'appliquent pour les versements (dons ou cotisations consentis sans contrepartie) ainsi que l'abandon de revenus ou de produits, effectués au profit de certains organismes.

### Organismes bénéficiaires

Les sommes versées aux organismes suivants doivent être déclarées ligne 7UF :

– œuvres ou organismes d'intérêt général, qui présentent un caractère philanthropique, éducatif, scientifique, social, humanitaire, sportif, familial, culturel ou concourant à la mise en valeur du patrimoine artistique<sup>2</sup> à la défense de l'environnement naturel ou à la diffusion de la culture, de la langue et des connaissances scientifiques françaises qui ne fonctionnent pas au profit d'un cercle restreint de personnes, n'exercent pas d'activité lucrative et ont une gestion désintéressée;

#### EXEMPLES

Sont considérés comme ayant :

- un caractère philanthropique, les associations de prévoyance ayant pour but de venir en aide aux personnes dans le besoin, les comités chargés de recueillir les fonds pour les victimes d'un sinistre...;
- un caractère éducatif, les associations qui ont pour but de gérer des établissements scolaires ou de leur venir en aide<sup>3</sup>;
- un caractère scientifique, les organismes ayant pour but d'effectuer certaines recherches scientifiques ou médicales...;
- un caractère social ou familial, les œuvres ou organismes qui concourent à la protection de la santé publique sur le plan de la prophylaxie ou de la thérapeutique : hôpitaux et hospices publics, hôpitaux privés à but non lucratif, organismes de lutte contre le cancer, la tuberculose...

– associations ou fondations reconnues d'utilité publique, présentant les caractères énumérés ci-dessus;

#### EXEMPLES

Fondation de France, Croix-Rouge française, Secours catholique, Secours populaire, Fondation du patrimoine...

– fondations d'entreprises<sup>4</sup> qui réalisent une œuvre d'intérêt général à caractère philanthropique, éducatif, scientifique... pour les seuls dons et versements effectués par les salariés ainsi que, dans la limite de 1 500 €, par les mandataires sociaux, sociétaires, adhérents et actionnaires de l'entreprise fondatrice ou des entreprises du groupe;

– fondations universitaires ou partenariales;

1. Il s'agit du revenu (total des revenus catégoriels nets imposables au barème progressif et sommes à ajouter au revenu) :  
– diminué des déficits des années antérieures, de la CSG déductible et de toutes les charges, sans déduction des abattements spéciaux (personnes âgées ou invalides et enfants mariés rattachés);  
– et majoré des revenus et gains taxés au barème selon le système du quotient (avant application du quotient).

2. Les dons peuvent être effectués par le biais de souscriptions ouvertes pour financer l'achat d'objets ou d'œuvres d'art destinés à rejoindre les collections d'un musée de France.

3. Les frais de scolarité ne sont pas retenus.

4. La fondation d'entreprise est une personne morale, à but non lucratif, créée en vue de la réalisation d'une œuvre d'intérêt général, par une société civile ou commerciale, un établissement public industriel et commercial, une coopérative, une institution de prévoyance ou une mutuelle.

– la Fondation du patrimoine ou autres fondations ou associations reconnues d'utilité publique et agréées, en vue de subventionner des travaux de conservation, de restauration ou d'accessibilité d'un monument historique privé, bâti ou non bâti;

– établissements d'enseignement supérieur ou artistique publics ou privés, d'intérêt général, à but non lucratif et établissements d'enseignement supérieur consulaire pour leurs activités de formation professionnelle initiale et continue ainsi que de recherche;

– organismes agréés ayant pour objet exclusif de participer à la création, à la reprise ou au développement d'entreprises;

– associations culturelles ou de bienfaisance et des établissements publics des cultes reconnus d'Alsace-Moselle;

– organismes publics ou privés dont la gestion est désintéressée et qui ont pour activité principale la présentation au public d'œuvres dramatiques, lyriques, musicales, chorégraphiques, cinématographiques, audiovisuelles et de cirque ou l'organisation d'expositions d'art contemporain;

– associations d'intérêt général exerçant des actions concrètes en faveur du pluralisme de la presse, par la prise de participations minoritaires, l'octroi de subventions ou de prêts bonifiés à des entreprises de presse;

– fonds de dotation qui exercent une activité de même nature que celle des œuvres ou organismes d'intérêt général, ou fonds de dotation dont la gestion est désintéressée et qui reversent les revenus tirés de la capitalisation des dons reçus à l'un des organismes susvisés.

Ouvrent également droit à la réduction d'impôt les sommes versées à un mandataire financier ou une association de financement électoral (par chèque, virement, prélèvement automatique ou carte bancaire) au profit :

#### • d'un parti ou groupement politique

Ces versements doivent être déclarés ligne 7UH.

Le montant des dons et cotisations versés aux partis politiques ouvrant droit à la réduction d'impôt est plafonné à 15 000 € par an et par foyer fiscal. Ce plafond est appliqué automatiquement au montant inscrit ligne 7UH.

En outre, le montant annuel des dons consentis et des cotisations versées par chaque personne à un ou plusieurs partis ne peut pas excéder 7 500 €<sup>5</sup>. Ce plafond est individuel et non par foyer;

#### • d'un ou de plusieurs candidats

Ces versements doivent être déclarés ligne 7UF.

Les dons consentis par une personne pour le financement de la campagne électorale d'un ou plusieurs candidats ne peuvent pas excéder 4 600 € pour les mêmes élections (ensemble des scrutins d'un même type) :

- > pour les présidentielles, les législatives ou les régionales;
- > pour les municipales ou les cantonales dans les circonscriptions d'au moins 9 000 habitants;
- > pour l'élection des représentants français au parlement européen.

5. Les cotisations versées par les titulaires de mandats électifs nationaux ou locaux ne sont pas soumises au plafond de 7 500 €. Elles sont en revanche prises en compte pour le plafond de 15 000 €.

## Nature des versements

Les dons et cotisations n'ouvrent droit à la réduction d'impôt que lorsqu'ils sont consentis à titre gratuit, sans contrepartie directe ou indirecte au profit du donateur.

Sont notamment exclus les dons ou cotisations qui s'accompagnent de la remise d'objets matériels, de l'octroi d'avantages financiers ou commerciaux, du service d'une revue, de la mise à disposition d'équipements ou d'installations de manière exclusive ou préférentielle, de l'accès privilégié à des conseils, fichiers ou informations de toute nature.

Cependant, la remise de menus biens (insignes, timbres décoratifs, affiches, cartes de vœux...) et l'envoi de bulletins d'information (lorsque l'édition et la diffusion de ces documents ne constituent pas, pour l'organisme, une activité lucrative) ne font pas obstacle à l'octroi de la réduction d'impôt.

Le don peut également être effectué sous la forme d'un **abandon exprès de revenus** ou de produits au profit d'un des organismes cités ci-dessus. Il s'agit notamment de la non-perception de loyers (mise à disposition gratuite de locaux avec un contrat de location), de l'abandon de droits d'auteur ou de produits de placements solidaires ou caritatifs (produits attachés aux parts ou actions d'OPCVM ou de fonds de partage caritatifs).

Ces revenus (revenus fonciers, revenus de capitaux mobiliers) sont imposables à l'impôt sur le revenu, dans les conditions de droit commun, même s'ils ne sont pas effectivement perçus.

Vous pouvez également bénéficier de la réduction d'impôt au titre des **frais que vous avez personnellement engagés** dans le cadre de votre activité bénévole et dont vous avez expressément renoncé à demander le remboursement à l'organisme. Ces frais doivent correspondre à des dépenses engagées en vue strictement de la réalisation de l'objet d'une œuvre ou d'un organisme d'intérêt général et en l'absence de toute contrepartie. Vous devez disposer d'un document indiquant précisément l'objet de la dépense ou du déplacement (billets de train, factures correspondant à l'achat de biens acquittées pour le compte de l'association, détail du nombre de kilomètres parcourus avec votre véhicule personnel, notes de carburant...).

Si vous utilisez un véhicule dont vous êtes personnellement propriétaire, vous pouvez, à titre de règle pratique, évaluer les frais engagés en appliquant au nombre de kilomètres parcourus les coûts forfaitaires suivants : 0,319 € pour un véhicule automobile et 0,124 € pour un vélomoteur, un scooter ou une moto. Ce barème s'applique quels que soient la puissance du véhicule, le type de carburant utilisé et le kilométrage parcouru.

Vous devez renoncer expressément au remboursement des frais engagés ; cette renonciation peut prendre la forme d'une mention explicite apposée sur la note de frais que l'association conserve. L'organisme bénéficiaire doit constater dans ses comptes l'abandon des frais et établir un justificatif (voir modèle p. 397).

## PRÉCISIONS

Les dons consentis au profit de l'État ou de collectivités territoriales par exemple, afin de venir en aide aux victimes d'une catastrophe naturelle ou industrielle peuvent ouvrir droit à réduction d'impôt.

La collectivité qui reçoit les dons peut délivrer les reçus prévus par l'article 200 du CGI lorsque les sommes versées sont réellement

affectées au but social ou humanitaire annoncé et que les modalités de comptabilisation des sommes permettent de suivre leur affectation.

Les versements effectués au profit d'associations d'élèves ou d'anciens élèves n'ouvrent pas droit à la réduction d'impôt.

L'objet de ces associations consiste principalement à créer des liens de solidarité entre leurs membres et à assurer la défense de leurs intérêts matériels et moraux. Cet objet n'entre pas dans l'une des catégories énumérées par l'article 200 du CGI.

Ces associations fonctionnent au profit d'un cercle restreint de personnes et ne revêtent donc pas un caractère d'intérêt général. En outre, les versements effectués par leurs membres sont généralement assortis de contreparties.

Les mêmes versements ne peuvent pas ouvrir droit à la fois à la réduction d'impôt au titre des dons des particuliers et à celle prévue en faveur des dépenses de mécénat, pour les entreprises dont les résultats sont imposés dans la catégorie BA, BIC, BNC selon un régime réel (voir p. 257).

En revanche, au titre de versements différents, un foyer fiscal peut bénéficier à la fois de la réduction d'impôt prévue pour les dons des particuliers, dans la limite de 20 % du revenu imposable, et de la réduction d'impôt pour dépenses de mécénat d'une entreprise, dans la limite de 5 % du chiffre d'affaires.

## Calcul de la réduction d'impôt

Vous bénéficierez d'une réduction d'impôt égale à **66 %** du total :  
– des versements de 2019 : montant des dons inscrits ligne 7UF ; montant des dons et cotisations versés aux partis politiques inscrits ligne 7UH, éventuellement plafonné à 15 000 € ; fraction des dons inscrits ligne 7UD ou 7VA excédant 546 € ; fraction des dons inscrits ligne 7UE excédant 1 000 € ; montant des dons versés à des organismes européens inscrits ligne 7VC (voir ci-après) ;  
– et, le cas échéant, des reports des années antérieures inscrits lignes 7XS à 7XY.

Ce total est retenu dans la limite de **20 %** du revenu imposable du foyer.

Lorsque le montant des dons excède la limite de 20 % du revenu imposable, l'excédent est reporté sur les cinq années suivantes et ouvre droit à la réduction d'impôt dans les mêmes conditions.

Indiquez cases 7XS à 7XY le montant des dons effectués de 2014 à 2018 (dons versés à des organismes établis en France ou dans un État européen) qui excédait la limite de 20 % du revenu imposable. Le montant à reporter est indiqué sur votre avis d'impôt sur les revenus de 2018.

En cas de nouveaux versements au titre des années suivantes, les excédents reportés ouvrent droit à la réduction d'impôt avant les versements de l'année. Les excédents les plus anciens sont retenus en priorité.

Indiquez ligne 7UF l'ensemble des versements effectués en 2019 au profit des œuvres d'utilité publique, des œuvres d'intérêt général et des candidats aux élections.

**À NOTER**

- Le montant annuel des dons et des cotisations versés par une personne à un ou plusieurs partis ou groupements politiques ne peut pas excéder 7 500 €.
- Le montant des dons effectués par un donateur pour le financement de la campagne d'un ou plusieurs candidats lors des mêmes élections ne peut pas excéder 4 600 €.
- Lorsque le montant des dons versés aux organismes d'aide aux personnes en difficulté inscrit ligne 7UD excède la limite de 546 €, l'excédent est automatiquement ajouté aux sommes inscrites ligne 7UF pour le calcul de la réduction d'impôt.

Indiquez ligne 7UH le montant des dons et cotisations aux partis politiques effectués par le foyer en 2019. Ce montant est limité à 15 000 € pour le calcul de la réduction d'impôt. La fraction des versements qui excède 15 000 € n'est pas reportable sur les années suivantes.

**Pièces justificatives**

Pour tous les dons (versements, abandon de revenus ou frais engagés au profit de l'association) dont vous demandez la prise en compte, quels que soient leur montant et l'organisme bénéficiaire, vous devez disposer des reçus attestant des sommes versées et conformes au modèle officiel (voir p. 397). Vous les produirez, le cas échéant, à la demande de votre centre des finances publiques.

Pour le financement des élections et des partis politiques un reçu spécifique doit vous être délivré quel que soit le montant du don ou de la cotisation.

Ce reçu doit mentionner :

- la nature du versement : don ou cotisation ;
- le montant et la date du versement ;
- l'identité et l'adresse du donateur ou du cotisant (lorsque la cotisation est versée par le titulaire d'un mandat électif national ou local, le reçu mentionne cette qualité) ;
- les modalités de paiement : carte bancaire, virement, prélèvement automatique, chèque ou espèces (mais les paiements en espèces n'ouvrent pas droit à la réduction d'impôt) ;
- le nom et l'adresse du mandataire du bénéficiaire du don lorsque le don est supérieur à 3 000 € ;
- la signature du donateur ou du cotisant.

**DONS VERSÉS À DES ORGANISMES ÉTABLIS DANS UN ÉTAT EUROPÉEN** (CGI, art. 200, 4 bis)

Les dons et versements effectués au profit d'organismes agréés dont le siège est situé dans un État membre de l'Union européenne autre que la France ou dans un État partie à l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention fiscale d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales peuvent ouvrir droit à réduction d'impôt.

L'agrément est accordé lorsque l'organisme poursuit des objectifs et présente des caractéristiques similaires aux organismes dont le siège est situé en France qui peuvent recevoir des dons ouvrant droit à la réduction d'impôt.

Lorsque les dons ont été effectués au profit d'un organisme non agréé dont le siège est situé dans l'un des États précités, le contribuable doit produire, à la demande de l'administration fiscale, les pièces justificatives attestant que cet organisme poursuit des objectifs et présente des caractéristiques similaires aux organismes dont le siège est situé en France répondant aux conditions prévues par l'article 200 du CGI.

Indiquez ligne 7VA le montant des dons versés aux organismes venant en aide aux personnes en difficulté, établis dans l'un des États précités. Ces dons ouvrent droit à la réduction d'impôt au taux de 75 %. Ils sont retenus dans la limite de 546 € commune aux dons versés à des organismes établis en France. Lorsque le montant des dons excède 546 €, l'excédent ouvre droit à la réduction d'impôt au taux de 66 %, dans la limite de 20 % du revenu imposable. Il est automatiquement retenu au titre des dons versés aux organismes d'intérêt général.

Indiquez ligne 7VC le montant des dons versés aux autres organismes d'intérêt général.

Indiquez ligne 7VC le montant des dons versés à des organismes qui ont pour objet la sauvegarde, contre les effets d'un conflit armé, des biens culturels et dont le siège est situé dans un État membre de l'Union européenne ou dans un autre État ayant conclu avec la France une convention fiscale d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales.

Ces dons ouvrent droit à la réduction d'impôt au taux de 66 % dans la limite de 20 % du revenu imposable, commune aux dons versés aux organismes établis en France.

Lorsque le total des dons versés aux organismes établis en France et dans les États européens précités excède la limite de 20 % du revenu imposable, l'excédent est reporté sur les cinq années suivantes et ouvre droit à la réduction d'impôt dans les mêmes conditions.

Figure 3. Déclaration n° 2042 RICI.

Dons versés à des organismes d'intérêt général établis dans un État européen autre que la France						
Dons versés à des organismes d'aide aux personnes en difficulté (maximum 546 €) .....					7VA	<input type="text"/>
Dons versés à d'autres organismes d'intérêt général .....					7VC	<input type="text"/>
Report de l'excédent de dons des années antérieures						
	2014	2015	2016	2017	2018	
7XS	<input type="text"/>	7XT	<input type="text"/>	7XU	<input type="text"/>	
			7XW	<input type="text"/>	7XY	<input type="text"/>

## COTISATIONS SYNDICALES DES SALARIÉS ET PENSIONNÉS

(CGI, art. 199 quater C; BOI-IR-RICI-20)

Les cotisations syndicales ouvrent droit à un crédit d'impôt égal à 66 % de leur montant.

Il s'agit de sommes versées à un syndicat professionnel :

- doté de la personnalité civile ;
- assurant la défense de salariés ou de fonctionnaires ;
- représentatif.

Sont également éligibles les sommes versées à une association professionnelle nationale de militaires, qui doit répondre aux conditions suivantes :

- être une association professionnelle au sens des articles L. 4126-1 et suivants du code de la défense ;
- être une association représentative au sens de l'article L. 4126-8 du code de la défense.

Peuvent en bénéficier :

- l'ensemble des salariés du secteur privé et du secteur public ;
- les fonctionnaires ;
- les retraités qui adhèrent ou continuent d'adhérer à un syndicat représentatif de salariés ou de fonctionnaires ;
- les salariés involontairement privés d'emploi, qui perçoivent des allocations chômage imposables comme revenus de remplacement selon les règles de droit commun des traitements et salaires ;
- les militaires mentionnés à l'article L. 4111-2 du code de la défense.

Inscrivez case 7AC, 7AE ou 7AG le total des cotisations versées en 2019.

Le crédit d'impôt est égal à **66 %** du total des cotisations versées.

Le montant des cotisations ouvrant droit à crédit d'impôt ne peut excéder **1 %** du montant des traitements, salaires, avantages en nature ou en argent, pensions, rentes viagères à titre gratuit versés à l'adhérent, diminué des cotisations sociales déductibles.

### EXEMPLE

Vous avez perçu 27 000 € de salaire net imposable, avant déduction de 10 %, et vous avez payé 300 € de cotisations syndicales. Celles-ci ne seront retenues que dans la limite de 270 € (1 % de 27 000 €).

Le crédit d'impôt est de  $270 \text{ €} \times 66 \% = 178 \text{ €}$ .

Si vous avez demandé la déduction des frais réels de vos salaires, vous pouvez inclure les cotisations syndicales dans les frais ; vous ne pouvez donc pas bénéficier du crédit d'impôt.

### À NOTER

Ne joignez pas à votre déclaration le reçu délivré par votre syndicat. Conservez-le. Vous le produirez, le cas échéant, à la demande de votre centre des finances publiques.

## ENFANTS À CHARGE POURSUIVANT LEURS ÉTUDES

(CGI, art. 199 quater F; BOI-IR-RICI-30)

Vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt si vous avez votre domicile fiscal en France et si vos enfants à charge poursuivent des études secondaires ou supérieures dans un établissement public ou privé, situé en France ou à l'étranger, durant l'année scolaire en cours au 31.12.2019.

Les enfants concernés sont :

- vos enfants âgés de moins de 18 ans ou infirmes ;
- sous les mêmes conditions, les enfants que vous avez recueillis à votre propre foyer et dont vous avez la charge effective et exclusive ;
- vos enfants majeurs célibataires, mariés, pacsés ou chargés de famille, qui ont demandé à être rattachés à votre foyer fiscal pour le calcul de l'impôt sur le revenu.

### À NOTER

Les enfants qui ne font plus partie de votre foyer fiscal au 31 décembre de l'année d'imposition n'entrent pas dans le champ d'application de la réduction d'impôt, même s'ils poursuivent des études et même si vous leur versez une pension alimentaire.

De même, les enfants qui atteignent l'âge de 18 ans au cours de l'année d'imposition n'ouvrent droit à la réduction d'impôt que s'ils sont rattachés à votre foyer.

Indiquez cases 7EA, 7EC, 7EF le nombre d'enfants mineurs à votre charge exclusive ou principale et d'enfants majeurs rattachés poursuivant des études.

L'enseignement doit présenter les caractéristiques suivantes :

- être organisé en un ou plusieurs cycles annuels, conduisant à la délivrance d'un diplôme (formation générale, technologique, professionnelle ou universitaire à l'exclusion des stages de qualification de la formation continue) ;
- être assuré collectivement à plein temps dans un établissement (avec, le cas échéant, formation alternée en milieu professionnel)<sup>6</sup>.

Les élèves ne doivent pas, dans le cadre de leur formation :

- être liés par un contrat de travail et être engagés pendant et à la fin de leurs études ;
- être rémunérés<sup>7</sup>.

Si vous avez à votre charge des enfants en résidence alternée, indiquez leur nombre cases 7EB, 7ED, 7EG.

Le montant de la réduction d'impôt accordée dans ce cas est divisé par deux.

6. Sont exclus du bénéfice de cette réduction d'impôt les enfants en apprentissage, en congé formation, en contrat d'études avec leur employeur ou qui suivent des cours par correspondance, sauf lorsque ces cours sont suivis par l'intermédiaire du centre national d'enseignement à distance (CNED) et en formation initiale.

7. Sont admis les élèves qui ont perçu des indemnités au cours d'un stage effectué en complément obligatoire d'une formation initiale, secondaire ou supérieure.

Le montant de la réduction d'impôt est fixé à :

- **61 €** par enfant poursuivant des études secondaires du premier cycle (classes intégrées dans des collèges)<sup>8</sup> ;
- **153 €** par enfant poursuivant des études secondaires du second cycle (lycée d'enseignement général ou technologique ou lycée professionnel) ;
- **183 €** par enfant suivant une formation d'enseignement supérieur.

**À NOTER**

En cas de décès d'un des conjoints en cours d'année, la réduction d'impôt bénéficie au conjoint survivant (qui compte l'enfant à charge au 31 décembre).

**FRAIS DE GARDE DES JEUNES ENFANTS**

(CGL, art. 200 quater B; BOI-IR-RICI-300)

Si vous êtes fiscalement domicilié en France, vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt égal à **50%** des dépenses que vous engagez pour la garde de vos enfants à charge âgés de moins de 6 ans au 1<sup>er</sup> janvier de l'année des revenus.

Pour l'imposition des revenus de 2019, il s'agit des enfants nés après le 31.12.2012.

Aucune condition relative à l'exercice d'une activité professionnelle par le ou les parents des enfants pour lesquels les frais de garde sont engagés, n'est imposée.

Les frais de garde sont retenus dans la limite de **2 300 €** par enfant (1 150 € par enfant en résidence alternée).

Il s'agit des sommes versées :

- à une assistante maternelle titulaire de l'agrément défini aux articles L.421-3 et suivants du code de l'action sociale et des familles ;
- à un établissement de garde répondant aux conditions prévues à l'article L. 2324-1 du code de la santé publique (crèche, garderie, halte-garderie, centre de loisirs sans hébergement et garderie scolaire) ;
- à des personnes ou établissements établis dans un autre État membre de l'Union européenne ou de l'Espace économique

européen, en Suisse ou à Monaco, à condition qu'ils soient soumis à une réglementation équivalente à celle exigée pour les gardes effectuées en France.

Ces dépenses correspondent à une **garde à l'extérieur** de votre domicile (pour la garde des enfants au domicile, voir ci-après).

Indiquez cases 7GA, 7GB, 7GC les frais de garde engagés pour chacun des enfants de moins de 6 ans à votre charge exclusive ou principale. Ils seront retenus dans la limite de 2 300 € par enfant.

Indiquez cases 7GE, 7GF, 7GG les frais de garde engagés pour chacun des enfants de moins de 6 ans en résidence alternée. Ils seront retenus dans la limite de 1 150 € par enfant.

Inscrivez le salaire net versé à l'assistante maternelle agréée, majoré des cotisations sociales que vous avez acquittées, ou les sommes versées à l'établissement de garde en 2019.

Les frais de nourriture et les suppléments exceptionnels liés notamment à des activités extérieures que vous acquittez sont exclus de la base de calcul du crédit d'impôt.

Toutefois, l'indemnité d'entretien (destinée à couvrir les frais d'achat de jeux et matériels d'éveil, d'entretien du matériel utilisé, la part de consommation d'eau, d'électricité, de chauffage...) est retenue dans la base de calcul du crédit d'impôt, pour un montant fixé forfaitairement à 2,65 € par journée d'accueil.

Les aides perçues au titre de la garde des enfants, notamment le complément de libre choix du mode de garde (qui constitue l'une des aides versées dans le cadre de la prestation d'accueil du jeune enfant) et l'aide versée par le comité d'entreprise ou l'entreprise (exonérée d'impôt sur le revenu dans la limite de 1 830 €) doivent être déduites du montant des dépenses déclarées.

**À NOTER**

Les grands-parents qui assument la charge du ou des enfant(s) de leur propre enfant majeur rattaché à leur foyer fiscal peuvent bénéficier du crédit d'impôt au titre des frais de garde qu'ils ont engagés pour ce petit-enfant ou ces petits-enfants.

Figure 4. Déclaration n° 2042 RICI.

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERS. À CHARGE
<b>Cotisations syndicales des salariés et pensionnés</b> <i>sauf option frais réels</i>	7AC	7AE	7AG
<b>Nombre d'enfants à charge poursuivant leurs études</b>			
Enfants à charge	7EA	7EC	7EF
Enfants à charge en résidence alternée	7EB	7ED	7EG
<b>Frais de garde des enfants de moins de 6 ans</b> <i>nés à compter du 1.1.2013</i>			
Enfants à charge	7GA	7GB	7GC
Enfants à charge en résidence alternée	7GE	7GF	7GG

8. Cette définition englobe notamment les élèves inscrits dans les classes préparatoires à l'apprentissage (CPA), ainsi que les jeunes qui suivent, sous statut scolaire, la même formation dans les CPA intégrées aux centres de formation d'apprentis.



## DÉPENSES D'ACCUEIL DANS UN ÉTABLISSEMENT POUR PERSONNES DÉPENDANTES

(CGI, art. 199 quinquies; BOI-IR-RICI-140)

Quel que soit votre âge, vous pouvez bénéficier de la réduction d'impôt au titre des dépenses liées à la dépendance et des frais d'hébergement si vous avez votre domicile fiscal en France et si vous êtes accueilli dans un établissement ou service assurant l'hébergement des personnes dépendantes, dans une section de soins de longue durée d'un établissement de santé ou dans un établissement ayant pour objet de fournir des prestations de nature et de qualité comparables et situé dans un autre État membre de la Communauté européenne ou dans un autre État partie à l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales.

La réduction d'impôt est égale à **25 %** des dépenses retenues dans la limite annuelle de **10 000 € par personne hébergée**, membre du foyer fiscal.

Les établissements précités pratiquent une tarification ternaire distinguant les frais d'hébergement, les frais de soins et les frais liés à la dépendance. Les dépenses de soins sont exclues de la base de calcul de la réduction d'impôt.

Seules les personnes qui supportent des dépenses de dépendance peuvent bénéficier de la réduction d'impôt. Aucune condition d'âge de la personne hébergée n'est exigée pour l'application de la réduction d'impôt.

Les dépenses qui ouvrent droit à la réduction d'impôt sont les dépenses effectivement supportées, c'est-à-dire après déduction du montant des allocations ou des aides versées au titre des dépenses de dépendance ou d'hébergement, en tiers payant à l'établissement ou directement à la personne bénéficiaire. Il en est ainsi, notamment, de l'allocation personnalisée d'autonomie (APA), de l'aide sociale du département ou de l'allocation logement.

Indiquez lignes 7CD et 7CE le montant des dépenses de dépendance et des frais d'hébergement payés en 2019 par chaque personne hébergée, après déduction éventuelle du montant des aides (APA par exemple).

### À NOTER

Si vous êtes hébergé dans un établissement pour personnes dépendantes alors que votre conjoint (ou partenaire d'un Pacs) utilise les services d'un salarié à domicile, vous pouvez bénéficier des deux avantages fiscaux à hauteur de leurs limites respectives.

## PRIMES DES CONTRATS DE RENTE-SURVIE ET D'ÉPARGNE-HANDICAP

(CGI, art. 199 septies; BOI-IR-RICI-40)

Si vous êtes fiscalement domicilié en France, les primes que vous versez au titre des contrats de rente-survie et d'épargne-handicap ouvrent droit à une réduction d'impôt égale à **25 %** de leur montant. Toutefois, la base de calcul de la réduction est limitée à **1 525 € plus 300 €** par enfant à charge (ou 150 € par enfant en résidence alternée).

En cas de souscription à la fois à des contrats d'épargne-handicap et à des contrats de rentes-survie, cette limite s'applique à l'ensemble des contrats conclus.

Il s'agit des primes relatives à des contrats :

- de rente-survie qui garantissent, au décès de l'assuré, le versement d'un capital ou d'une rente viagère à un enfant ou à tout autre parent en ligne directe (ascendant, descendant) ou en ligne collatérale, jusqu'au troisième degré, de l'assuré (frère, oncle, neveu par exemple) ou à une personne comptée à charge, lorsque le bénéficiaire est atteint d'une infirmité qui l'empêche soit de travailler dans des conditions normales de rentabilité, soit, s'il est âgé de moins de 18 ans, d'acquérir une instruction ou une formation professionnelle d'un niveau normal ;

- ou d'épargne-handicap qui garantissent le versement d'un capital, ou d'une rente viagère à un assuré atteint, lors de la conclusion du contrat, d'une infirmité qui l'empêche de travailler dans des conditions normales de rentabilité. Le contrat doit être d'une durée effective au moins égale à 6 ans.

Portez ligne 7GZ le montant total des primes versées au titre des contrats de rentes survie et d'épargne handicap.

### À NOTER

S'agissant des contrats d'épargne handicap, les réductions d'impôt obtenues seront remises en cause en cas de résiliation du contrat avant l'expiration du délai minimum de six ans.

Figure 5. Déclaration n° 2042 RICI.

Primes des contrats de rente-survie et d'épargne-handicap	7GZ	<input type="text"/>
	1 <sup>RE</sup> PERSONNE	2 <sup>E</sup> PERSONNE
Dépenses d'accueil dans un établissement pour personnes dépendantes	7CD	<input type="text"/>
		7CE <input type="text"/>

## INTÉRÊTS DES PRÊTS CONTRACTÉS POUR L'ACQUISITION DE L'HABITATION PRINCIPALE

(CGI, art. 200 quaterdecies; BOI-IR-RICI-350)

Si vous êtes fiscalement domicilié en France, vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt au titre des intérêts d'emprunts contractés pour l'acquisition ou la construction de votre habitation principale lorsque l'acquisition a été réalisée à compter du 6.5.2007 ou lorsque la construction a débuté à compter de cette date.

Pour l'appréciation de l'entrée en vigueur du crédit d'impôt :

- la date d'acquisition d'un logement achevé ou d'un logement en l'état futur d'achèvement (VEFA) s'entend de la signature de l'acte authentique d'achat;
- la date du début de la construction d'un logement s'entend de celle du dépôt du document d'urbanisme préalable au début des travaux, c'est-à-dire de la déclaration d'ouverture de chantier prévue à l'article R.424-16 du code l'urbanisme.

Pour les opérations réalisées en 2011, le crédit d'impôt s'applique uniquement sous réserve :

- que toutes les offres de prêts concourant à leur financement aient été émises avant le 1.1.2011;
- et que l'acquisition du logement achevé ou en l'état futur d'achèvement intervienne au plus tard le 30.9.2011 ou, pour les opérations de construction, que la déclaration d'ouverture de chantier intervienne au plus tard à cette même date.

Le crédit d'impôt est supprimé pour les opérations réalisées à compter du 1.10.2011.

Selon la nature du logement, le crédit d'impôt est accordé selon les modalités indiquées dans le tableau 1.

## Modalités d'application du crédit d'impôt

Quelle que soit la nature du logement, pour le calcul du crédit d'impôt, les intérêts sont retenus dans la limite annuelle de :

- **3 750 €** pour une personne seule;
- **7 500 €** pour un couple soumis à imposition commune; majorée de **500 €** par personne à charge. La majoration est divisée par deux pour les enfants en résidence alternée.

Ces limites sont portées respectivement à 7 500 € et à 15 000 € lorsqu'au moins l'un des membres du foyer (le contribuable, l'un des conjoints ou l'un des enfants ou des personnes à charge) est handicapé. La majoration du plafond est appliquée automatiquement lorsque l'une des cases P ou F est cochée ou lorsque l'une des cases G, R ou I est remplie.

Vous pouvez avoir acquis l'habitation principale directement ou par l'intermédiaire d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés qui le met gratuitement à votre disposition.

Dans ce dernier cas, le crédit d'impôt est calculé :

- soit sur les intérêts payés par la société à proportion de la quote-part de vos droits dans la société;
- soit sur les intérêts des emprunts que vous avez personnellement contractés pour faire votre apport à la société ou pour acquérir les actions ou parts représentatives du logement qui vous est attribué. L'acquisition par l'intermédiaire d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés n'ouvre pas droit au crédit d'impôt si vous avez déjà été propriétaire du logement, directement ou par l'intermédiaire d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés.

Votre **habitation principale** peut être un logement ancien, un logement neuf ou en l'état futur d'achèvement, un logement que vous faites construire, un logement rendu habitable, un local non affecté à usage d'habitation transformé en logement, ou un logement acquis en état futur de rénovation. Il doit être affecté à l'habitation principale à la date du paiement des intérêts.

Vous devez prendre l'engagement d'affecter le logement à votre habitation principale au plus tard le 31 décembre de la deuxième année qui suit celle de la conclusion du contrat de prêt.

Tableau 1. Modalités d'application du crédit d'impôt.

ANNÉE DE RÉALISATION DE L'INVESTISSEMENT	2007	2008	2009	2010	2011 <sup>1</sup>
Logement ancien <sup>2</sup>					
Nombre d'annuités <sup>3</sup> éligibles	5	5	5	5	5
Taux applicable aux intérêts de la première annuité	40 %	40 %	40 %	40 %	40 %
Taux applicable aux intérêts des annuités suivantes	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %
Logement neuf <sup>4</sup> non-BBC					
Nombre d'annuités <sup>3</sup> éligibles	5	5	5	5	5
Taux applicable aux intérêts de la première annuité	40 %	40 %	40 %	30 %	25 %
Taux applicable aux intérêts des annuités suivantes	20 %	20 %	20 %	15 %	10 %
Logement neuf <sup>4</sup> BBC					
Nombre d'annuités <sup>3</sup> éligibles	5	5	7	7	7
Taux applicable aux intérêts de la première annuité	40 %	40 %	40 %	40 %	40 %
Taux applicable aux intérêts des annuités suivantes	20 %	20 %	40 %	40 %	40 %

1. Investissement réalisé du 1.1 au 30.9.2011 à condition que l'offre de prêt ait été émise avant le 1.1.2011.

2. Logement ancien, logement rendu habitable, local non affecté à usage d'habitation transformé en logement, logement acquis en l'état futur de rénovation.

3. Chaque annuité se compose de 12 mensualités consécutives.

4. Logement acquis neuf ou en l'état futur d'achèvement ou logement que le contribuable fait construire.

Toutefois, en cas d'acquisition d'un logement en l'état futur d'achèvement ou d'un logement que vous faites construire, vous pouvez choisir :

- soit de bénéficier du crédit d'impôt au titre des intérêts intercalaires versés avant l'achèvement du logement, dès l'année de mise à disposition partielle des fonds ;
- soit d'attendre l'année de livraison du logement pour commencer à bénéficier du crédit d'impôt. Le point de départ de la première annuité est alors fixé, à votre demande, à la date d'achèvement ou de livraison du logement. Cette demande résulte de la mention du montant des intérêts dans la déclaration de revenus de l'année au cours de laquelle intervient l'achèvement ou la livraison du logement. Le point de départ de la première annuité peut donc intervenir postérieurement au 30.9.2011.

En cas de mutation professionnelle, vous pouvez continuer à bénéficier du crédit d'impôt au titre des intérêts afférents à l'acquisition de votre ancienne habitation principale si vous ne donnez pas ce logement en location et si vous n'avez pas fait l'acquisition de votre nouvelle habitation principale.

Le **prêt immobilier** défini à l'article L 312-2 du code de la consommation doit être contracté auprès d'un établissement financier situé en France ou dans un État membre de l'Espace économique européen (EEE) ayant conclu avec la France une convention fiscale contenant une clause d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude ou l'évasion fiscale (il s'agit des vingt-six États de l'Union européenne autres que la France, de l'Islande et de la Norvège). Le crédit d'impôt ne s'applique pas aux intérêts des prêts affectés au remboursement d'autres crédits ou découverts en compte.

Toutefois les intérêts des emprunts souscrits pour se substituer à un prêt ouvrant droit au crédit d'impôt ouvrent droit au crédit d'impôt dans la limite des intérêts afférents au prêt initial et des annuités restant à courir jusqu'à la cinquième (ou la septième), décomptée en principe à partir de la mise à disposition des fonds empruntés dans le cadre du prêt initial.

Le prêt doit être contracté pour l'acquisition ou la construction de l'habitation principale. Il peut également être destiné à financer la transformation d'un immeuble en local à usage d'habitation, l'agrandissement de l'habitation principale, le paiement d'une soule de partage en cas de succession ou de divorce ou l'acquisition d'une fraction indivise du logement qui constitue votre habitation principale.

#### À NOTER

Les prêts destinés à financer des travaux de rénovation de l'habitation principale dont vous êtes déjà propriétaire n'ouvrent pas droit au crédit d'impôt.

Seuls les **intérêts** effectivement versés ouvrent droit au crédit d'impôt. Les frais d'emprunt et les cotisations d'assurance destinées à garantir le remboursement du prêt ne sont pas retenus dans la base de calcul.

Le point de départ de la première annuité est la date de mise à disposition des fonds par le prêteur.

Chaque annuité est ensuite déterminée de date à date à compter de celle-ci.

Pour les contrats de prêt conclus en cours d'année, six (ou huit pour les logements BBC) crédits d'impôt seront accordés, le premier et le dernier correspondant à une fraction d'annuité. Dans ce cas, le taux applicable à la première annuité d'intérêts sera appliqué au titre de deux années.

Si vous contractez successivement deux emprunts pour l'acquisition de votre habitation principale, dont un prêt-relais dans l'attente de la revente d'un autre bien immobilier, vous pouvez prendre en compte les intérêts versés au titre de l'ensemble des deux prêts successifs, dans la limite des 5 (ou 7 pour les logements BBC) premières annuités. Le point de départ des ces annuités est alors fixé à la date de mise à disposition des sommes au titre du premier prêt (prêt-relais).

#### Logements neufs ayant reçu le label BBC 2005

Au titre de l'année 2019, seuls sont susceptibles d'ouvrir droit au crédit d'impôt les intérêts afférents à des prêts dont le remboursement a débuté à compter de 2012 pour les logements neufs ayant reçu le label "bâtiment basse consommation énergétique, BBC 2005".

Indiquez ligne 7VX le montant des intérêts versés en 2019.

Le crédit d'impôt est attribué pour les intérêts versés au titre des 7 premières annuités au taux de 40 %.

Les logements concernés sont les logements acquis neufs ou en l'état futur d'achèvement du 1.1.2009 au 30.9.2011 ainsi que les logements que le contribuable fait construire (et les locaux non affectés à usage d'habitation qui sont transformés en logement) ayant fait l'objet d'une déclaration d'ouverture de chantier du 1.1.2009 au 30.9.2011, sous réserve que les offres de prêt aient été émises avant le 1.1.2011.

Le logement doit avoir reçu le label BBC au plus tard à la date d'acquisition pour les logements acquis neufs ou à la date d'achèvement pour les autres logements. Il est toutefois admis que la majoration s'applique lorsque des travaux permettant au logement d'obtenir le label "BBC 2005" sont réalisés et achevés dans les douze mois qui suivent la date de signature de l'acte d'acquisition pour les logements acquis neufs ou la date d'achèvement pour les autres logements.

Figure 6. Déclaration n° 2042 RICL.

**Intérêts des emprunts contractés pour l'acquisition ou la construction de l'habitation principale** Offres de prêt émises avant le 1.1.2011

Logements neufs BBC acquis ou construits du 1.1.2009 au 30.9.2011 Intérêts payés en 2019 au titre de l'une des sept premières annuités..... 7VX

**À NOTER**

Si vous êtes titulaire d'un prêt à taux zéro (PTZ), ou d'un PTZ majoré en cas d'acquisition ou de construction d'un logement labellisé "BBC 2005", vous pouvez bénéficier du crédit d'impôt au titre des intérêts afférents à un emprunt complémentaire que vous avez contracté pour l'acquisition de votre habitation principale.

Le crédit d'impôt ne peut pas s'appliquer lorsque vous bénéficiez de la réduction d'impôt prévue en faveur des investissements outre-mer au titre de l'acquisition de l'habitation principale.

**Pièces justificatives**

À la demande de l'administration, vous devrez produire les documents attestant que vous remplissez les conditions prévues pour bénéficier du crédit d'impôt, notamment, l'acte d'acquisition du logement, les échéanciers de remboursement et tout document établissant que les intérêts versés concernent l'acquisition d'un logement affecté à votre habitation principale.

Si le prêt concerne un logement neuf, vous devez pouvoir produire en outre, selon le cas, l'attestation d'attribution du label BBC 2005 ou de l'un des labels HPE 2005, THPE 2005, HPE EnR 2005, THPE EnR 2005 ou la synthèse d'étude thermique.

**DÉPENSES D'ÉQUIPEMENT DE L'HABITATION PRINCIPALE EN FAVEUR DE L'AIDE AUX PERSONNES**

(CGI, art. 200 quater A et art. 18 ter de l'annexe IV; BOI-IR-RICI-290)

Un crédit d'impôt sur le revenu en faveur de l'aide aux personnes, est accordé pour les dépenses payées du 1.1.2005 au 31.12.2020. Il s'agit des dépenses suivantes effectuées en 2019.

**Installation d'équipements spécialement conçus pour l'accessibilité des logements aux personnes âgées ou handicapées.****Installation d'équipements permettant l'adaptation des logements à la perte d'autonomie ou au handicap.**

Cette catégorie de dépenses ouvre droit au crédit d'impôt uniquement lorsque le contribuable ou un membre du foyer fiscal remplit l'une des conditions suivantes :

- il est titulaire d'une pension d'invalidité d'au moins 40 % (pension militaire ou pension pour accident du travail);
- il est titulaire de la carte d'invalidité, de la carte portant la mention "priorité pour personne handicapée", de la carte de stationnement pour personnes handicapées ou de la carte mobilité inclusion (portant la mention invalidité, priorité ou stationnement pour personnes handicapées);
- il souffre d'une perte d'autonomie entraînant son classement dans l'un des groupes 1 à 4 de la grille mentionnée à l'article L232-2 du code de l'action sociale et des familles, destinée à l'attribution de l'allocation personnalisée d'autonomie (APA).

Cette condition de perte d'autonomie ou de handicap s'apprécie :

- au 31 décembre de l'année du paiement de la dépense pour les dépenses réalisées dans un logement achevé;
- à la date d'acquisition du logement pour les dépenses d'équipements intégrés à un logement acquis neuf;
- à la date d'achèvement du logement pour les dépenses d'équipements intégrés à un logement acquis en l'état futur d'achèvement ou que le contribuable fait construire.

**Travaux prescrits par un plan de prévention des risques technologiques (PPRT) et diagnostics préalables à ces travaux.****DÉPENSES ÉLIGIBLES**

Les dépenses suivantes ouvrent droit au crédit d'impôt.

**Travaux de prévention des risques technologiques**

Travaux prescrits par un plan de prévention des risques technologiques (PPRT) et diagnostics préalables aux travaux, réalisés dans un logement achevé avant l'approbation de ce plan, sans condition d'ancienneté.

Le crédit d'impôt s'applique aux propriétaires de logements :

- qu'ils affectent à leur habitation principale;
- qu'ils louent ou s'engagent à louer à titre d'habitation principale du locataire (voir p. 237).

### Équipements spécialement conçus pour l'accessibilité des logements aux personnes âgées ou handicapées

Ils peuvent être installés par les propriétaires, locataires ou occupants à titre gratuit de leur habitation principale (logement neuf ou ancien). Aucune condition tenant à la présence effective d'une personne âgée ou handicapée dans le logement ou à l'ancienneté du logement n'est exigée. Seule la qualité de l'équipement spécialement conçu pour ces personnes est prise en compte.

Les équipements éligibles au crédit d'impôt sont limitativement énumérés ci-après.

#### *Équipements sanitaires attachés à perpétuelle demeure*

- éviers et lavabos à hauteur réglable;
- siphon déporté;
- sièges de douche muraux;
- W.-C. surélevés.

#### *Équipements de sécurité et d'accessibilité attachés à perpétuelle demeure*

- appareils élévateurs verticaux comportant une plate-forme aménagée en vue du transport d'une personne handicapée et élévateurs à déplacements inclinés spécialement conçus pour le déplacement d'une personne handicapée, définis à l'article 30-0 C de l'annexe IV au CGI;
- mains courantes;
- barres de maintien ou d'appui;
- poignées ou barres de tirage de porte adaptées;
- rampes fixes;
- plans inclinés;
- mobiliers à hauteur réglable;
- revêtements podotactiles (dispositifs au sol en relief destinés à être détectés avec le pied ou la canne afin d'éveiller la vigilance des personnes aveugles ou malvoyantes dans des situations présentant un risque de chute ou de choc);
- nez de marche contrastés et antidérapants (équipements visuels et antidérapants permettant aux personnes malvoyantes ou à mobilité réduite une utilisation plus aisée des escaliers).

### Équipements permettant l'adaptation du logement à la perte d'autonomie ou au handicap

Ils peuvent être installés par les propriétaires, locataires ou occupants à titre gratuit de leur habitation principale (logement neuf ou ancien). Ces dépenses ouvrent droit au crédit d'impôt uniquement si le contribuable ou un membre de son foyer fiscal peut justifier d'une perte d'autonomie ou d'un handicap (voir ci-dessus).

Les équipements éligibles au crédit d'impôt sont limitativement énumérés ci-après.

#### *Équipements sanitaires attachés à perpétuelle demeure*

- éviers et lavabos fixes utilisables par les personnes à mobilité réduite;
- cabines de douche intégrales pour personnes à mobilité réduite (cabines de douche intégrales dont les dimensions non standard permettent une utilisation en fauteuil roulant adapté);
- bacs à douche extra-plats et portes de douche;
- receveurs de douche à carreler;
- pompes de relevage ou pompes d'aspiration des eaux pour receveur extra-plat;
- W.-C. suspendus avec bâti support;
- W.-C. équipés d'un système lavant et séchant;

- robinetteries pour personnes à mobilité réduite;
- mitigeurs thermostatiques;
- miroirs inclinables pour personnes à mobilité réduite.

#### *Équipements de sécurité et d'accessibilité attachés à perpétuelle demeure*

- systèmes de commande comprenant un détecteur de mouvements, de signalisation ou d'alerte;
- dispositifs de fermeture, d'ouverture ou systèmes de commande des installations électriques, d'eau, de gaz et de chauffage;
- éclairages temporisés couplés à un détecteur de mouvements;
- systèmes de motorisation de volets, de portes d'entrée et de garage, de portails;
- volets roulants électriques;
- revêtements de sol antidérapants;
- protections d'angles;
- boucles magnétiques (système permettant d'isoler une information sonore en éliminant les bruits ambiants pour les personnes munies de prothèses auditives adaptées);
- systèmes de transfert à demeure ou potences au plafond (dispositif permettant de déplacer une personne alitée par un système de poulies ou de harnais);
- garde-corps;
- portes ou fenêtres adaptées, inversion ou élargissement de portes;
- portes coulissantes.

Les dépenses d'équipements en faveur des personnes âgées ou handicapées ainsi que les travaux de prévention des risques technologiques n'ouvrent droit au crédit d'impôt que lorsque les équipements et matériaux sont fournis et installés par une même entreprise et donnent lieu à l'établissement d'une facture.

## CALCUL DU CRÉDIT D'IMPÔT

Le crédit d'impôt est calculé sur les montants indiqués par la facture de l'entreprise :

- pour la réalisation de diagnostics préalables aux travaux prescrits par un PPRT, sur le montant de la prestation;
- pour les travaux de prévention des risques technologiques, sur le prix d'achat des matériaux et le coût de la main d'œuvre pour le montant TTC;
- pour les équipements conçus pour les personnes âgées ou handicapées, sur le coût des équipements et de la main d'œuvre TTC. Lorsque les équipements sont intégrés à un logement neuf, le crédit d'impôt est calculé sur le prix de revient de l'équipement pour le vendeur ou le constructeur, majoré de sa marge bénéficiaire, et sur le coût de la main d'œuvre.

Le crédit d'impôt est accordé au titre de l'année du règlement définitif de la facture à l'entreprise qui a réalisé les travaux. Lorsque le paiement est effectué par l'intermédiaire d'un syndic de copropriété, c'est la date du paiement de l'entreprise par le syndic qui est retenue.

Toutefois, pour les équipements spécialement conçus pour l'accessibilité des logements aux personnes âgées ou handicapées et les dépenses permettant l'adaptation des logements à la perte d'autonomie ou au handicap, le fait générateur du crédit d'impôt est constitué par :

- la date d'acquisition du logement lorsque les équipements sont installés dans un logement acquis neuf ;
- la date d'achèvement du logement lorsque les équipements sont intégrés à un logement acquis en l'état futur d'achèvement ou que le contribuable fait construire.

### Dépenses d'équipements en faveur des personnes âgées ou handicapées

Les dépenses d'installation ou de remplacement d'équipements spécialement conçus pour l'accessibilité des logements aux personnes âgées ou handicapées et les dépenses permettant l'adaptation des logements à la perte d'autonomie ou au handicap ouvrent droit au crédit d'impôt au taux de **25 %**.

Ces dépenses sont retenues dans la limite d'un plafond pluriannuel qui s'apprécie sur une période de cinq années consécutives. Pour le crédit d'impôt accordé au titre de 2019, le plafond s'applique aux dépenses effectuées du 1.1.2015 au 31.12.2019. Il est fixé à :

- **5 000 €** pour une personne célibataire, veuve ou divorcée,
  - **10 000 €** pour un couple marié ou pacsé soumis à une imposition commune,
- montants majorés de **400 €** par personne à charge.

La majoration est divisée par deux pour les enfants en garde alternée (ces enfants sont décomptés en premier pour le calcul de la majoration).

Le plafond applicable est déterminé en retenant la situation et les charges de famille de la période d'imposition au cours de laquelle la dépense a été réalisée.

Indiquez, ligne 7WJ, le coût des équipements spécialement conçus pour l'accessibilité des logements aux personnes âgées ou handicapées (main d'œuvre comprise) pour le montant TTC indiqué sur la facture de l'entreprise qui a effectué leur installation, acquitté en 2019.

Le crédit d'impôt est calculé au taux de 25 %

Indiquez, ligne 7WI, le coût des équipements permettant l'adaptation des logements à la perte d'autonomie ou au handicap (main d'œuvre comprise) pour le montant TTC indiqué sur la facture de l'entreprise qui a effectué leur installation, acquitté en 2019.

Le crédit d'impôt est calculé au taux de 25 %

### Travaux de prévention des risques technologiques

Les dépenses de travaux prescrits dans le cadre d'un PPRT et de diagnostics préalables à ces travaux ouvrent droit au crédit d'impôt au taux de **40 %**.

Depuis l'imposition des revenus de l'année 2015, les dépenses de travaux prescrits par un PPRT et de diagnostics préalables sont retenues dans la limite d'un plafond unique de **20 000 €** par logement, qui s'apprécie sur une période pluriannuelle de cinq années consécutives, quelle que soit la situation de famille du contribuable.

Figure 7. Déclaration n° 2042 RICI.

Lorsque plusieurs personnes sont propriétaires indivis du même logement, le plafond de 20 000 € est réparti entre les différents propriétaires, au prorata des droits qu'ils détiennent sur le logement.

Pour le crédit d'impôt accordé au titre de 2019, le plafond s'applique aux dépenses effectuées du 1.1.2015 au 31.12.2019.

Indiquez ligne 7WL le coût des diagnostics préalables et des travaux de prévention contre les risques technologiques réalisés en 2019 dans votre habitation principale. Le crédit d'impôt est calculé au taux de 40 %.

#### À NOTER

Pour les dépenses de réalisation de diagnostics préalables aux travaux et de travaux prescrits par un PPRT, le montant des participations versées au contribuable, le cas échéant, en application de l'article L. 515-19 du code de l'environnement, par les exploitants à l'origine du risque technologique et les collectivités territoriales ne vient pas en diminution des dépenses payées entrant dans la base du crédit d'impôt.

Si vous obtenez le remboursement, dans les 5 ans de son paiement, de tout ou partie de la dépense qui a ouvert droit au crédit d'impôt, le montant du crédit d'impôt obtenu, correspondant à la somme remboursée, fait l'objet d'une reprise au titre de l'année du remboursement.

La reprise du crédit d'impôt n'est toutefois pas pratiquée :

- lorsque le remboursement fait suite à un sinistre survenu après le paiement de la dépense ;
- lorsque les sommes remboursées ont été versées par les exploitants à l'origine du risque technologique et les collectivités territoriales, en application de l'article L. 515-19 du code de l'environnement.

### PIÈCES JUSTIFICATIVES

La facture de l'entreprise qui a réalisé les travaux. Elle doit indiquer, outre l'adresse de réalisation des travaux, leur nature et la date du paiement, la désignation et le prix unitaire des équipements, ou des prestations réalisées au titre des travaux de prévention des risques technologiques.

Lorsque l'équipement s'intègre dans un logement acquis neuf ou en l'état futur d'achèvement, l'attestation fournie par le vendeur du logement. Elle doit comporter l'adresse du logement, le nom du vendeur et de l'acquéreur ainsi que la désignation et le montant du prix de l'équipement.

Dépenses en faveur de l'aide aux personnes réalisées dans l'habitation principale	
Équipements spécialement conçus pour l'accessibilité des logements aux personnes âgées ou handicapées .....	7WJ <input type="text"/>
Équipements permettant l'adaptation des logements à la perte d'autonomie ou au handicap .....	7WI <input type="text"/>
Travaux de prévention des risques technologiques et diagnostic préalable.....	7WL <input type="text"/>

## PRESTATION COMPENSATOIRE

(CGI, art. 199 octodécies; BOI-IR-RICI-160)

Vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt si vous êtes domicilié en France et si vous versez en exécution d'un jugement de divorce ou d'une convention de divorce homologuée par le juge, une prestation compensatoire en capital en une seule fois ou de façon échelonnée dans un délai au plus égal à 12 mois à compter de la date à laquelle le jugement est passé en force de chose jugée.

La réduction d'impôt s'applique aux prestations en capital versées sous forme d'une somme d'argent et, pour les instances en divorce introduites à compter du 1.1.2005, aux prestations versées sous forme d'attribution de biens en propriété ou d'attribution d'un droit temporaire ou viager d'usage, d'habitation ou d'usufruit. Elle s'applique également aux versements en capital se substituant à une rente, en exécution d'un jugement de conversion prononcé à compter du 1.1.2005, lorsqu'ils sont effectués dans les 12 mois suivant la date à laquelle ce jugement est devenu définitif.

### À NOTER

Lorsque la réduction d'impôt est applicable, les sommes perçues par le créancier de la prestation ne sont pas imposables à l'impôt sur le revenu.

Indiquez ligne 7WN le montant des sommes versées en 2019 (en exécution d'un jugement prononcé en 2019) et ligne 7WO le montant total des versements prévu par le jugement rendu en 2019 ou le montant total du capital reconstitué (en cas de conversion de la rente en capital).

Indiquez ligne 7WM le montant du capital se substituant aux futurs arrérages de rente (en cas de conversion d'une rente en capital).

Indiquez ligne 7WP les sommes versées en 2019, dans le cadre d'un jugement prononcé en 2018. Le montant de ce report est indiqué sur votre avis d'impôt sur les revenus de 2018.

## CALCUL DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

La réduction d'impôt est égale à 25 % du montant des versements effectués, des biens ou des droits attribués, retenus dans la limite de 30 500 € pour l'ensemble de la période de 12 mois.

### Versements sur deux années civiles

Si les versements de la prestation compensatoire en capital ou en nature sont répartis sur deux années civiles et excèdent au total 30 500 €, la base de calcul de la réduction d'impôt de la première année s'obtient en multipliant le plafond global de 30 500 € par le rapport existant entre les versements effectués la première année (ligne 7WN) et le total des versements prévus (ligne 7WO).

Si le total des versements prévus est inférieur à 30 500 €, la base de la réduction d'impôt de la première année est égale au montant des versements effectués la première année.

Si, au titre de la première année, la limite de 30 500 € n'est pas atteinte, la base de la réduction d'impôt de la seconde année est égale à la différence entre le plafond global de 30 500 € et la base de la réduction d'impôt de la première année.

### EXEMPLE 1

À la suite d'un jugement prononcé en 2018, une prestation compensatoire de 36 000 € est versée en 12 mensualités de 3 000 € de novembre 2018 à octobre 2019, soit 6 000 € versés en 2018 et 30 000 € versés en 2019.

– Dans la déclaration des revenus de 2018, vous avez indiqué ligne 7WN : 6 000 € et ligne 7WO : 36 000 €.

Pour l'année 2018, la réduction d'impôt a été calculée sur la base suivante :

$$30\,500 \text{ €} \times [6\,000 \text{ €} / 36\,000 \text{ €}] = 5\,083 \text{ €}$$

Elle était égale à  $5\,083 \text{ €} \times 25 \% = 1\,271 \text{ €}$ .

Votre avis d'impôt sur le revenu de 2018 indique un montant à reporter sur la déclaration des revenus de 2019 de 25 417 €

$$(30\,500 \text{ €} - 5\,083 \text{ €}) = 25\,417 \text{ €}.$$

– Au titre de l'année 2019, vous devez indiquer sur votre déclaration, ligne 7WP : 25 417 €.

La réduction d'impôt est égale à :  $25\,417 \text{ €} \times 25 \% = 6\,354 \text{ €}$ .

### EXEMPLE 2

Une prestation compensatoire de 28 000 € est versée en 10 mensualités de 2 800 € de décembre 2019 à septembre 2020, soit 2 800 € versés en 2019 et 25 200 € versés en 2020.

– Pour 2019, la réduction d'impôt est égale à  $2\,800 \text{ €} \times 25 \% = 700 \text{ €}$ .

– Pour 2020, la réduction d'impôt est égale à  $25\,200 \text{ €} \times 25 \% = 6\,300 \text{ €}$ .

## Conversion d'une rente en capital

En cas de substitution d'un capital au versement d'une rente, la base de calcul de la réduction d'impôt est déterminée en appliquant au capital total reconstitué (capital dû se substituant aux futurs arrérages de la rente, majoré des arrérages déjà versés revalorisés), éventuellement limité à 30 500 €, le rapport existant entre le montant du capital fixé en substitution de la rente et le montant du capital total reconstitué.

### EXEMPLE

Le capital dû au titre de la conversion est fixé à 40 000 €.

Les arrérages de rente déjà versés (et déduits du revenu global au titre des pensions alimentaires) s'élèvent à 10 000 € après revalorisation.

Les arrérages versés au cours des années précédant celle du jugement de conversion sont revalorisés en fonction de la variation de l'indice moyen annuel des prix à la consommation.

Le capital total reconstitué est égal à :  $40\,000 \text{ €} + 10\,000 \text{ €} = 50\,000 \text{ €}$

1) Le capital dû au titre de la conversion est versé en totalité en 2019.  
Base de calcul de la réduction d'impôt :  $30\,500 \text{ €} \times [40\,000 \text{ €} / 50\,000 \text{ €}]$   
Montant de la réduction d'impôt :  $24\,400 \text{ €} \times 25 \% = 6\,100 \text{ €}$ .

2) Les versements sont répartis sur deux années :  
35 000 € en 2019 et 5 000 € en 2020.

Base de calcul de la réduction d'impôt au titre de 2019 :  
 $30\,500 \text{ €} \times [40\,000 \text{ €} / 50\,000 \text{ €}] \times [35\,000 \text{ €} / 40\,000 \text{ €}] = 21\,350 \text{ €}$ .

Montant de la réduction d'impôt pour 2019 :  $21\,350 \text{ €} \times 25 \% = 5\,338 \text{ €}$ .

Base de calcul de la réduction d'impôt au titre de 2020 :  
 $30\,500 \text{ €} \times [40\,000 \text{ €} / 50\,000 \text{ €}] \times [5\,000 \text{ €} / 40\,000 \text{ €}] = 3\,050 \text{ €}$ .

## CAS PARTICULIERS

Le règlement d'une prestation compensatoire par compensation avec une soulte de même montant ouvre droit à la réduction d'impôt s'il intervient dans les 12 mois suivant le jugement de divorce devenu définitif.

### EXEMPLE

L'un des deux époux est bénéficiaire d'une prestation compensatoire de 50 000 €. Il est en outre attributaire de l'immeuble dont le couple était propriétaire, d'une valeur de 100 000 €, sous réserve du versement d'une soulte de 50 000 € à l'autre époux.

Chacun des époux étant créancier envers l'autre d'une somme de 50 000 €, les deux dettes s'éteignent par compensation. Toutefois, l'époux débiteur bénéficie de la réduction d'impôt au titre de la prestation compensatoire fixée par le jugement, la base de calcul étant limitée à 30 500 €.

Les versements provisionnels effectués spontanément ou sur décision du juge, à titre d'avance sur la prestation compensatoire fixée ultérieurement par le jugement de divorce, sont susceptibles d'ouvrir droit à la réduction d'impôt, puisqu'ils sont intervenus avant l'expiration du délai de 12 mois suivant la décision définitive.

La réduction d'impôt est calculée pour l'ensemble de la prestation compensatoire (versements provisionnels et versement effectué en exécution du jugement) sur une base limitée à 30 500 €. Lorsque les versements provisionnels sont effectués au cours de l'année qui précède le jugement, la réduction d'impôt est accordée de façon rétroactive, sur réclamation contentieuse du contribuable.

### Précisions

Les versements périodiques du capital mentionnés à l'article 275 du code civil, effectués sur une période supérieure à 12 mois et les rentes n'ouvrent pas droit au bénéfice de la réduction d'impôt mais sont déductibles du revenu global du débiteur au titre des pensions alimentaires et imposables au nom du bénéficiaire.

Toutefois, en cas de versement de tout ou partie du capital sur une période supérieure à 12 mois alors que le jugement ou la convention homologuée prévoyait le versement dans le délai de 12 mois, les sommes versées à compter du 4.4.2012 ne sont pas déductibles du revenu global du débiteur et ne sont pas imposables pour le bénéficiaire.

En cas de décès du débiteur, le solde de la prestation compensatoire fixée sous forme de capital devient immédiatement exigible. Lorsqu'elle a été fixée sous forme de rente, il lui est substitué un capital immédiatement exigible. Le règlement de la prestation compensatoire, prélevé sur l'actif successoral n'ouvre droit ni à la réduction d'impôt ni à la déduction du revenu global. Toutefois, si les héritiers décident de maintenir le versement sous forme de rente, à concurrence des sommes personnellement versées, ces sommes sont déductibles du revenu global de chaque débiteur et imposables entre les mains du bénéficiaire.

## DÉLAI DE 12 MOIS

### Point de départ

Il est fixé à la date à laquelle la décision judiciaire est passée en force de chose jugée (date à laquelle le jugement est devenu définitif).

Cette date est déterminée selon la nature du divorce :

- divorce par consentement mutuel :
  - expiration du délai de quinze jours à compter du jour de la décision, en l'absence de pourvoi ;
  - en cas de pourvoi, date de signification à partie de l'arrêt de rejet de la cour de cassation ou, en cas de cassation, date de signification à partie de l'arrêt de renvoi ;

- divorce à la demande d'une partie :

- lorsque la décision a été prononcée par un jugement du tribunal de grande instance :

> date d'acquiescement au jugement ;

> date d'expiration du délai d'appel (1 mois à compter de la signification du jugement à partie) à défaut d'acquiescement et en l'absence d'appel ;

> date du désistement, en cas d'appel puis de désistement ;

- lorsque la décision résulte d'un arrêt d'appel :

> date d'acquiescement à l'arrêt d'appel ;

> date d'expiration du délai de pourvoi (2 mois à compter de la signification de l'arrêt à partie) à défaut d'acquiescement et de pourvoi en cassation ;

- lorsqu'un pourvoi en cassation est formé : date de signification à partie de l'arrêt de rejet ou, en cas de cassation, date de la signification à partie de l'arrêt de renvoi.

### Point d'arrivée

Le décompte du délai de 12 mois s'effectue de date à date. Il expire la veille du jour du mois de l'année suivant celle au cours de laquelle la décision est passée en force de chose jugée.

### EXEMPLE

Pour un jugement devenu définitif le 26 juillet 2018, le délai de 12 mois s'achève le 25 juillet 2019.

Figure 8. Déclaration n° 2042 RICI.

#### Prestations compensatoires

Sommes versées en 2019 .....	7WN	<input type="text"/>
Sommes totales décidées par jugement en 2019 ou capital reconstitué .....	7WO	<input type="text"/>
Capital fixé en substitution de rente .....	7WM	<input type="text"/>
Report des sommes décidées en 2018 .....	7WP	<input type="text"/>



## DÉPENSES POUR LA TRANSITION ÉNERGÉTIQUE DANS L'HABITATION PRINCIPALE

(CGI, art. 200 quater et 18 bis de l'annexe IV; BOI-IR-RICI-280)

Vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt si vous effectuez des dépenses en faveur de la transition énergétique en 2019 dans votre habitation principale située en France, que vous en soyez propriétaire, locataire ou occupant à titre gratuit. Au titre de l'année 2019, le crédit d'impôt est égal à 30 % des dépenses à l'exception des matériaux d'isolation des parois vitrées venant en remplacement de simples vitrages qui ouvrent droit au crédit d'impôt au taux de 15 % et des dépenses de dépose d'une cuve à fioul qui ouvrent droit au crédit d'impôt au taux de 50 %. Certaines catégories de dépenses sont retenues dans la limite d'un plafond spécifique ou ouvrent droit au crédit d'impôt sous condition de ressources.

Le crédit d'impôt est réservé aux dépenses réalisées dans les logements achevés depuis plus de deux ans (cette condition s'applique à la date de début d'exécution des travaux).

### HABITATION PRINCIPALE

Le logement doit constituer l'habitation principale du contribuable à la date du paiement de la facture à l'entreprise qui effectue les travaux.

Toutefois lorsque les travaux sont réalisés dans un logement destiné à devenir la résidence principale dans un délai raisonnable (six mois, à titre de règle pratique) depuis le paiement de la facture, le contribuable peut bénéficier du crédit d'impôt sous réserve qu'il soit propriétaire ou locataire du logement au jour du paiement de la dépense et que le logement n'ait fait l'objet d'aucune affectation (location par exemple) entre le paiement de la dépense et son occupation à titre d'habitation principale.

Lorsque l'habitation principale est située dans un immeuble collectif, les dépenses éligibles peuvent porter sur le logement lui-même ainsi que sur les parties communes de l'immeuble (à l'exception des parties communes faisant l'objet d'une occupation privative au profit d'une personne autre que le contribuable: loge de gardien par exemple) pour la quote-part des dépenses effectivement payée.

En outre, le logement doit être achevé depuis plus de deux ans à la date de début d'exécution des travaux.

### DÉPENSES ÉLIGIBLES

Les équipements, matériaux et appareils ouvrent droit au crédit d'impôt s'ils sont fournis et facturés par l'entreprise qui les installe.

Le crédit d'impôt s'applique également lorsque les travaux sont réalisés par une entreprise donneur d'ordre qui recourt à un sous-traitant pour la pose ou la fourniture des équipements, matériaux ou appareils. L'entreprise donneur d'ordre doit établir la facture pour l'ensemble de l'opération.

Seul le coût de l'équipement, de l'appareil ou des matériaux ouvre droit au crédit d'impôt, à l'exception des dépenses d'acquisition de

matériaux d'isolation thermique des parois opaques (murs et toitures) et des dépenses afférentes à l'échangeur de chaleur souterrain des pompes à chaleur géothermiques, pour lesquelles le coût de la pose est également retenu dans la base du crédit d'impôt.

En outre, pour les dépenses payées depuis le 1.1.2019, le coût de la pose d'équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude utilisant une source d'énergie renouvelable, de systèmes de fourniture d'électricité à partir de l'énergie hydraulique ou de la biomasse et de pompes à chaleur autres que air/air (à l'exception de la pose de l'échangeur de chaleur souterrain des pompes à chaleur géothermiques) ouvre droit au crédit d'impôt sous condition de ressources (voir ci-dessous et tableau 6).

Les dépenses suivantes ouvrent droit au crédit d'impôt.

#### Dépenses en faveur des économies d'énergie Acquisition de chaudières à haute performance énergétique autres que celles fonctionnant au fioul

Les chaudières à haute performance énergétique doivent remplir les conditions suivantes :

- lorsque la puissance est inférieure ou égale à 70kW, l'efficacité énergétique saisonnière pour le chauffage, définie selon le règlement (UE) n° 813/2013 de la commission du 2.8.2013, doit être supérieure ou égale à 90 % ;
- lorsque la puissance est supérieure à 70kW, l'efficacité utile pour le chauffage, définie selon le règlement (UE) n° 813/2013 de la commission du 2.8.2013, doit être supérieure ou égale à 87 %, mesurée à 100 % de la puissance thermique nominale, et à 95,5 %, mesurée à 30 % de la puissance thermique nominale.

Les chaudières à haute performance énergétique se définissent par leur efficacité énergétique indiquée ci-dessus. À ce titre, les chaudières à condensation, dès lors qu'elles atteignent ce seuil de performance, répondent à la définition des chaudières à haute performance énergétique et sont donc éligibles au crédit d'impôt.

Les dépenses d'acquisition de chaudières à haute performance énergétique ouvrent droit au crédit d'impôt (sans plafond spécifique) si elles ont été payées du 1.1 au 7.3.2019 ou, lorsqu'un devis a été accepté et un acompte versé avant le 1.1.2019, si elles ont été payées du 8.3 au 31.12.2019.

#### Acquisition de chaudières à très haute performance énergétique autres que celles fonctionnant au fioul

Les dépenses d'acquisition de chaudières à très haute performance énergétique sont éligibles au crédit d'impôt sans application d'un plafond spécifique si elles ont été payées du 1.1 au 7.3.2019 ou, lorsqu'un devis a été accepté et un acompte versé avant le 1.1.2019, payées du 8.3 au 31.12.2019. Elles sont retenues dans la limite de 3350 € si elles ont été payées du 8.3 au 31.12.2019.

Les chaudières à très haute performance énergétique doivent remplir les conditions suivantes :

- lorsque la puissance est inférieure ou égale à 70kW, l'efficacité énergétique saisonnière pour le chauffage, définie selon le règlement (UE) n° 813/2013 de la commission du 2.8.2013, doit être supérieure ou égale à 92 % ;

– lorsque la puissance est supérieure à 70kW, l'efficacité utile pour le chauffage, définie selon le règlement (UE) n° 813/2013 de la commission du 2.8.2013, doit être supérieure ou égale à 87%, mesurée à 100% de la puissance thermique nominale, et à 95,5%, mesurée à 30% de la puissance thermique nominale.

Les chaudières à très haute performance énergétique se définissent par leur efficacité énergétique indiquée ci-dessus. À ce titre, les chaudières à condensation, dès lors qu'elles atteignent ce seuil de performance, répondent à la définition des chaudières à très haute performance énergétique et sont donc éligibles au crédit d'impôt.

### Acquisition de chaudières à micro-cogénération gaz

La cogénération permet de produire simultanément de la chaleur et de l'électricité à partir d'une énergie primaire. La micro-cogénération concerne les équipements plus spécifiquement adaptés aux usages domestiques permettant de chauffer l'intégralité d'un logement tout en produisant de l'électricité pouvant soit être auto-consommée, soit être revendue. Pour être éligibles au crédit d'impôt, les chaudières à micro-cogénération gaz doivent avoir une puissance de production électrique inférieure ou égale à 3 kilovolt-ampères par logement.

Les dépenses d'acquisition de chaudières à micro-cogénération gaz sont éligibles au crédit d'impôt sans application d'un plafond spécifique si elles ont été payées du 1.1 au 7.3.2019 ou, lorsqu'un devis a été accepté et un acompte versé avant le 1.1.2019, payées du 8.3 au 31.12.2019. Elles sont retenues dans la limite de 3 350 € si elles ont été payées du 8.3 au 31.12.2019.

### Calorifugeage

Le calorifugeage d'une installation de production ou de distribution de chaleur ou d'eau chaude sanitaire doit être effectué avec un isolant de classe supérieure ou égale à 3 selon la norme NF EN 12 828.

### Acquisition d'appareils de régulation du chauffage

Ces appareils permettent le réglage manuel ou automatique et la programmation des équipements de chauffage ou de production d'eau chaude sanitaire :

- appareils installés dans une maison individuelle :
- systèmes permettant la régulation centrale des installations de chauffage prenant en compte l'évolution de la température d'ambiance de la pièce ou de la température extérieure, avec horloge de programmation ou programmateur mono ou multizone ;

- systèmes permettant les régulations individuelles terminales des émetteurs de chaleur ;
- systèmes de limitation de la puissance électrique du chauffage électrique en fonction de la température extérieure ;
- systèmes gestionnaires d'énergie ou de délestage de puissance du chauffage électrique lorsqu'ils permettent un arrêt temporaire des appareils concernés dans le cas où la puissance appelée est amenée à dépasser la puissance souscrite ;
- appareils installés dans un immeuble collectif, outre les systèmes énumérés ci-dessus :
- matériels nécessaires à l'équilibrage des installations de chauffage permettant une répartition correcte de la chaleur délivrée à chaque logement ;
- matériels permettant la mise en cascade de chaudières, à l'exclusion de l'installation de nouvelles chaudières ;
- systèmes de télégestion de chaufferie assurant les fonctions de régulation et de programmation du chauffage ;
- systèmes permettant la régulation centrale des équipements de production d'eau chaude sanitaire dans le cas de production combinée d'eau chaude sanitaire et d'eau destinée au chauffage.

### Dépenses d'isolation thermique

#### Matériaux d'isolation thermique des parois opaques

Les matériaux d'isolation des murs donnant sur l'extérieur, des toitures et des planchers bas sur sous-sol, vide sanitaire ou passage ouvert doivent respecter les coefficients de résistance thermique indiqués dans le tableau 2.

Le coefficient de résistance thermique requis doit être rempli par le seul matériau d'isolation mis en place. Il n'est pas tenu compte de la résistance thermique des parois faisant l'objet des travaux ni d'une éventuelle isolation préexistante.

Les matériaux peuvent être apposés sur la face interne ou externe de l'élément à isoler sauf dans le cas des toitures-terrasses où l'isolant doit être appliqué impérativement en face externe.

L'isolation des murs, parois et portes intérieurs n'ouvre pas droit au crédit d'impôt à l'exception des planchers sur combles perdus ou inhabités et des murs et parois séparant des pièces pour partie non chauffées.

Les dépenses d'isolation thermique des parois opaques (coût des matériaux et de la pose) sont retenues dans la limite de 150 € TTC par m<sup>2</sup> lorsque la paroi est isolée par l'extérieur et de 100 € TTC par m<sup>2</sup> lorsque la paroi est isolée par l'intérieur.

Tableau 2. Isolation thermique des parois opaques.

NATURE DE L'ÉQUIPEMENT	CRITÈRE DE PERFORMANCE EXIGÉ		MODALITÉS D'ÉVALUATION DE LA RÉSISTANCE THERMIQUE	MARQUAGE INDIQUANT LA RÉSISTANCE THERMIQUE
	En métropole	Dans les DOM		
Planchers bas sur sous-sol, sur vide sanitaire ou sur passage ouvert	$R \geq 3 \text{ m}^2 \text{ K/W}$	$R \geq 3 \text{ m}^2 \text{ K/W}$	Isolants non réfléchissants : selon la norme NF EN 12664 ou 12667 ou 12939	Marquage CE ou certification ACERMI qui donne la valeur de R du produit (la résistance thermique R figure sur l'étiquette du produit ou sur la fiche de réalisation du chantier pour les produits soufflés)
Murs en façade ou en pignon	$R \geq 3,7 \text{ m}^2 \text{ K/W}$	$R \geq 0,5 \text{ m}^2 \text{ K/W}$		
Toitures-terrasses	$R \geq 4,5 \text{ m}^2 \text{ K/W}$	$R \geq 1,5 \text{ m}^2 \text{ K/W}$	Isolants réfléchissants : selon la norme NF EN 16012	
Planchers de combles perdus	$R \geq 7 \text{ m}^2 \text{ K/W}$	$R \geq 1,5 \text{ m}^2 \text{ K/W}$		
Rampants de toiture, plafonds de combles	$R \geq 6 \text{ m}^2 \text{ K/W}$	$R \geq 1,5 \text{ m}^2 \text{ K/W}$		

Matériaux utilisés (liste non limitative):

- isolants en fibres minérales: laines minérales, verre cellulaire, vermiculite et perlite-cellulose...;
- isolants en fibres végétales ou animales: chanvre, liège, ouate de cellulose, feutre de bois, laine de coco, laine de mouton, plumes, laine de lin...;
- isolants de synthèse: polystyrène, polyuréthane, polychlorure de vinyle...

### Isolation thermique des parois vitrées

En 2019, seules ouvrent droit au crédit d'impôt les dépenses de matériaux d'isolation thermique des parois vitrées, posés en remplacement de simples vitrages. Ces dépenses ouvrent droit au crédit d'impôt au taux de 15 %.

La facture de l'entreprise ayant procédé à l'installation ou la pose doit certifier par une mention que les matériaux d'isolation thermique des parois vitrées ont été posés en remplacement de parois en simple vitrage.

Ces dépenses sont retenues dans la limite de 670 € par équipement, c'est-à-dire une menuiserie (dormant et ventail ou ventaux) et les parois vitrées qui lui sont associées.

Pour les dépenses payées depuis le 8.3.2019, les vitrages de remplacement à isolation renforcée (vitrages à faible émissivité) installés sur une menuiserie existante ne sont plus éligibles au crédit d'impôt.

Les matériaux d'isolation thermique des parois vitrées doivent remplir les critères indiqués dans le tableau 3.

### Équipements de production d'énergie utilisant une source d'énergie renouvelable

Les critères de performance exigés pour ces équipements sont indiqués dans le tableau 4.

### Équipement de chauffage ou de production d'eau chaude fonctionnant au bois ou autres biomasses

Sont éligibles les équipements fonctionnant au bois ou autres biomasses tels que les poêles à bois et certains poêles à granulés, les foyers fermés et les inserts de cheminées intérieures, les

cuisinières utilisées comme mode de chauffage et de production d'eau chaude sanitaire, les chaudières, autres que les chaudières à basse température et les chaudières à condensation, fonctionnant au bois et autres biomasses.

### Équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude sanitaire fonctionnant à l'énergie solaire et dotés de capteurs solaires

#### Équipements solaires thermiques (notamment chauffe-eaux solaires)

Le plafond de dépenses, entrant dans la base du crédit d'impôt est fixé par mètre carré hors tout de capteurs solaires produisant uniquement de l'énergie thermique, à:

- 1 000 €/m<sup>2</sup> TTC pour les capteurs solaires à circulation de liquide;
- 400 €/m<sup>2</sup> TTC pour les capteurs solaires à air.

Pour les dépenses payées depuis le 8.3.2019, sous condition de ressources, ces plafonds sont portés respectivement à 1 300 € et 520 €. Ces montants majorés incluent le coût de la pose des équipements.

#### Équipements solaires hybrides

Pour les dépenses d'acquisition d'un équipement intégrant un équipement de production d'électricité utilisant l'énergie radiative du soleil et un équipement de chauffage ou de production d'eau chaude sanitaire utilisant l'énergie solaire thermique, le crédit d'impôt s'applique sur le coût total de cette acquisition, dans la limite d'une surface de capteurs solaires et d'un plafond de dépenses par mètre carré de capteurs solaires, fixé à:

- 400 € TTC pour les capteurs solaires à circulation de liquide hybrides produisant de l'énergie thermique et électrique, dans la limite de 10 m<sup>2</sup>;
- 200 € TTC pour les capteurs solaires à air hybrides produisant de l'énergie thermique et électrique, dans la limite de 20 m<sup>2</sup>.

Pour les dépenses payées depuis le 8.3.2019, sous condition de ressources, ces plafonds sont portés respectivement à 520 € et 260 €. Ces montants majorés incluent le coût de la pose des équipements.

### Équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude sanitaire fonctionnant à l'énergie hydraulique

Tableau 3. Isolation thermique des parois vitrées.

NATURE DE L'ÉQUIPEMENT	CRITÈRES DE PERFORMANCE EXIGÉS	EXEMPLE DE MARQUAGE
Fenêtres ou portes-fenêtres (2 possibilités)	Uw ≤ 1,3 W/m <sup>2</sup> .K Et Sw ≥ 0,3	La classe Acotherm ou le marquage CE donne la valeur de Uw
	Uw ≤ 1,7 W/m <sup>2</sup> .K Et Sw ≥ 0,36	
Fenêtres en toiture	Uw ≤ 1,5 W/m <sup>2</sup> .K Et Sw ≤ 0,36	
Vitrages de remplacement à isolation renforcée (vitrages à faible émissivité) installés sur une menuiserie existante: dépenses payées du 1.1 au 7.3.2019	Ug ≤ 1,1 W/m <sup>2</sup> .K	Classe Cekal TR9 ou supérieur ou marquage CE avec valeur de Ug
Doubles fenêtres, consistant en la pose sur la baie existante d'une seconde fenêtre à double vitrage renforcé	Uw ≤ 1,8 W/m <sup>2</sup> .K et Sw ≥ 0,32	La classe Acotherm ou le marquage CE donne la valeur de Uw
Uw: coefficient de transmission thermique, évalué selon la norme NF EN 14 351-1 Ug: coefficient de transmission thermique, évalué selon la norme NF EN 1279 Sw: coefficient de transmission solaire, évalué selon la norme XP P 50-777		

## Systèmes de fourniture d'électricité à partir de l'énergie hydraulique ou de biomasse

### Pompes à chaleur (autres que air/air)

Pour ouvrir droit au crédit d'impôt, les pompes à chaleur doivent avoir une intensité maximale au démarrage de 45 A en monophasé ou de 60 A en triphasé lorsque leur puissance est inférieure à 25 kW. Elles doivent en outre répondre aux critères suivants.

#### Pompes à chaleur air/eau

Elles doivent avoir une efficacité énergétique saisonnière pour le chauffage (calculée selon le règlement délégué UE n° 813/2013 de la Commission du 2.8.2013) supérieure ou égale à 126 % si elles fonctionnent à basse température ou à 111 % si elles fonctionnent à moyenne et haute température.

#### Pompes à chaleur géothermiques sol/eau et sol/sol

Elles doivent avoir une efficacité énergétique saisonnière pour le chauffage (calculée selon le règlement UE n° 813/2013 de la Commission du 2.8.2013) supérieure ou égale à 126 % si elles fonctionnent à basse température ou à 111 % si elles fonctionnent à moyenne et haute température. De plus :

- pour les pompes à chaleur géothermiques de type sol/eau, l'efficacité énergétique saisonnière pour le chauffage est calculée selon le règlement (UE) n° 813/2013 pour une température de 4°C du bain d'eau glycolée, conformément à la norme EN 15879 et une température de condensation de 35°C;
- pour les pompes à chaleur géothermiques de type sol / sol, l'efficacité énergétique saisonnière pour le chauffage est calculée selon

le règlement (UE) n° 813/2013 pour une température d'évaporation fixe de -5°C et une température de condensation de 35°C.

Lors de l'installation d'une pompe à chaleur géothermique, la réalisation et la facturation des travaux de forage ou de terrassement par une entreprise autre que celle qui fournit et installe l'équipement n'exclut pas l'application du crédit d'impôt pour la pompe à chaleur elle-même.

Le coût de la pose de l'échangeur de chaleur souterrain des pompes à chaleur géothermiques ouvre également droit au crédit d'impôt.

#### Pompes à chaleur (autres que air/air) dédiées uniquement à la production d'eau chaude sanitaire (chauffe-eaux thermodynamiques)

Elles doivent avoir une efficacité énergétique pour le chauffage de l'eau, définie selon le règlement UE n° 813/2013, supérieure ou égale à :

- 95 % pour un profil de soutirage M;
- 100 % pour un profil de soutirage L;
- 110 % pour un profil de soutirage XL.

Les dépenses d'acquisition de pompes à chaleur dédiées à la production d'eau chaude sanitaire sont retenues, pour le calcul du crédit d'impôt, dans la limite d'un plafond de 3 000 € TTC. Ce plafond est porté à 4 000 € pour les dépenses payées depuis le 8.3.2019 sous condition de ressources (voir ci-dessous et tableau 6).

Tableau 4. Équipements de production d'énergie utilisant une source d'énergie renouvelable.

NATURE DES DÉPENSES	ÉQUIPEMENTS ÉLIGIBLES	CRITÈRES DE PERFORMANCE EXIGÉS	EQUIVALENCE, LABEL OU CERTIFICATION
Équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude sanitaire	Équipements fonctionnant à l'énergie solaire et dotés de capteurs solaires (équipements solaires thermiques)	Certification CSTBat ou Solar Keymark ou équivalente et respect des critères indiqués au BOI-IR-RICI-280-10-30, n° 362 à 368	Certification équivalente à CSTBat ou Solar Keymark, dès lors qu'elle repose sur les normes NF EN 12975 ou NF EN 12976 et qu'elle est mentionnée sur la facture ou l'attestation fournie par l'entreprise
	Équipements fonctionnant à l'énergie hydraulique	–	–
Équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude indépendants fonctionnant au bois ou autres biomasses <sup>1</sup>	Poêles à bois NF EN 13 240 ou NF EN 14 785 ou EN 15 250	CO ≤ 0,3 % PM ≤ 90 mg/Nm <sup>3</sup> η ≥ 70 % I ≤ 1	Label "Flamme verte"
	Foyers fermés et inserts de cheminées intérieures NF EN 13 229		
	Cuisinières utilisées comme mode de chauffage NF EN 12 815		
	Chaudières (autres que les chaudières à haute performance énergétique)	P < 300 KW et respect des seuils de rendement énergétique et d'émission de polluants de la classe 5 de la norme NF EN 303.5	
Systèmes de fourniture d'électricité	à partir de l'énergie hydraulique ou de biomasse	–	–

1. Biomasses les plus fréquemment utilisées : bois et divers déchets ligneux ; déchets d'origine agricole (fumiers, lisiers), agro-alimentaire (paille, céréales, huiles végétales et bioéthanol) ou urbaine (déchets verts, boues d'épuration, ordures ménagères).

CO : concentration moyenne de monoxyde de carbone.

PM : émission de particules.

η : rendement énergétique.

I : indice de performance environnemental

P : puissance.

## Autres dépenses

### Dépose d'une cuve à fioul

Le coût de la dépose d'une cuve à fioul payée depuis le 1.1.2019 ouvre droit au crédit d'impôt sous condition de ressources (*voir ci-dessous et tableau 5*). La dépose doit concerner un réservoir de fioul ou un stockage de fioul, non enterré en plein air, ou installé en rez-de-chaussée ou en sous-sol d'un bâtiment, ou enterré, respectant les prescriptions prévues par l'arrêté du 1<sup>er</sup> juillet 2004 fixant les règles techniques et de sécurité applicables au stockage de produits pétroliers dans les lieux non visés par la législation des installations classées ni la réglementation des établissements recevant du public.

Les opérations de vidange, de dégazage, de nettoyage, de remise en état du site (remblai notamment) ou de comblement de la cuve à fioul n'ouvrent pas droit au crédit d'impôt.

### Équipements de raccordement à un réseau de chaleur

Le réseau de chaleur est un mode de chauffage urbain alimenté par une chaufferie centrale. L'eau chaude ou la vapeur d'eau produite est véhiculée par un réseau de canalisations vers des postes de livraison chargés de répartir la chaleur au sein des immeubles.

Le réseau peut être alimenté :

- majoritairement par des énergies renouvelables : la géothermie, l'énergie solaire, éolienne ou hydraulique, l'énergie dégagée par la combustion de matières non fossiles d'origine animale ou végétale (biomasses), de déchets, de substances issues de la fermentation de ces matières et déchets ;
- par une installation de cogénération. Celle-ci consiste à produire à la fois de l'énergie thermique et de l'énergie mécanique transformée le plus souvent en énergie électrique.

Les équipements de raccordement suivants ouvrent droit au crédit d'impôt :

- branchement privatif composé de tuyaux et de vannes qui permet de raccorder le réseau de chaleur au poste de livraison de l'immeuble ;
- poste de livraison ou sous-station qui constitue l'échangeur entre le réseau de chaleur et l'immeuble ;
- matériels nécessaires à l'équilibrage et à la mesure de la chaleur installés dans les parties communes de l'immeuble collectif ou dans le logement.

Les droits et frais de raccordement à un réseau de chaleur, pour leur seule part représentative du coût des équipements cités ci-dessus, sont également éligibles au crédit d'impôt.

### Réalisation d'un diagnostic de performance énergétique (DPE)

Le diagnostic doit être réalisé en dehors des cas (cession ou mise en location du logement) où la réglementation le rend obligatoire. Le diagnostic doit être effectué par un professionnel certifié par un organisme accrédité par le COFRAC. Pour un même logement, un seul diagnostic ouvre droit au crédit d'impôt par période de cinq ans.

### Réalisation d'un audit énergétique

L'audit énergétique est une prestation, effectuée par un auditeur remplissant certaines conditions de qualification, qui comprend des propositions de travaux dont l'une au moins permet d'atteindre un très haut niveau de performance énergétique du bâtiment.

Les conditions de qualification requises des auditeurs diffèrent selon que l'audit énergétique est réalisé dans un bâtiment en copropriété ou dans une maison individuelle.

En pratique, ces conditions de qualification peuvent être remplies, notamment, par des entreprises, des bureaux d'études ou des architectes répondant à un certain nombre de prérequis (signes de qualité, formation, etc.).

L'audit donne lieu à un rapport de synthèse, transmis au contribuable dans un délai d'un mois à compter de la réalisation de l'audit.

Pour obtenir plus de précisions concernant la qualification de l'auditeur énergétique et les modalités de réalisation de l'audit, il convient de se reporter au BOI-IR-RICI-280-10-30, n° 654 et suivants.

Pour un même logement, le crédit d'impôt ne peut s'appliquer que pour la réalisation d'un seul audit énergétique.

### Compteurs individuels de chauffage ou d'eau chaude sanitaire installés dans un immeuble collectif

Les équipements permettant l'individualisation des frais de chauffage ou d'eau chaude sanitaire installés dans des bâtiments équipés d'une installation centrale ou alimenté par un réseau de chaleur sont éligibles au crédit d'impôt. Il s'agit de répartiteurs électroniques placés sur chaque radiateur ou de compteurs d'énergie thermique placés à l'entrée du logement. Ils doivent être conformes à la réglementation résultant du décret n° 2001-387 du 3.5.2001 relatif au contrôle des instruments de mesure.

### Systèmes de charge pour véhicule électrique

Il s'agit des bornes de recharge pour véhicules électriques installées à perpétuelle demeure qui permettent une charge via une prise dédiée (et non l'installation d'une prise domestique non dédiée).

Les bornes de recharge doivent être équipées de prises respectant la norme IEC 62196-2 ainsi que la directive 2014/94/UE du Parlement européen et du Conseil du 22.10.2014 sur le déploiement d'une infrastructure pour carburants alternatifs.

### Dépenses réalisées dans des logements situés dans les départements d'outre-mer

#### Équipements de raccordement à un réseau de froid

Le coût des équipements suivants de raccordement à un réseau de froid alimenté majoritairement par du froid d'origine renouvelable ou de récupération ouvre droit au crédit d'impôt :

- branchement privatif composé de tuyaux et de vannes qui permet de raccorder le réseau de froid au poste de livraison de l'immeuble ;
- poste de livraison ou sous-station qui constitue l'échangeur entre le réseau de froid et l'immeuble ;
- matériels nécessaires à l'équilibrage et à la mesure de la quantité de froid qui visent à opérer une répartition correcte de celle-ci. Ces matériels peuvent être installés, selon le cas, avec le poste de livraison, dans les parties communes de l'immeuble collectif ou dans le logement.

Les droits et frais de raccordement à un réseau de froid, pour leur seule part représentative du coût des équipements cités ci-dessus, sont également éligibles au crédit d'impôt.

## Équipements de protection des parois opaques ou vitrées contre les rayonnements solaires

### Parois opaques : toitures

#### Sur-toiture ventilée.

Elle consiste à mettre en place une protection horizontale "en dur" ou une deuxième toiture au-dessus de la toiture initiale pour créer un effet d'ombrage permettant de limiter les apports solaires. Cette protection est décollée de la toiture initiale afin de permettre la libre circulation de l'air.

Cette sur-toiture doit permettre de couvrir au moins 75 % de la surface de toiture existante. Le taux d'ouverture (surface d'ouverture rapportée à la surface de la paroi) est au moins égal à 5 %. Les ouvertures doivent être réparties sur des orientations opposées et de préférence au vent et sous le vent.

#### Autres systèmes de protection de la toiture.

Ces systèmes de protection (complexe isolant par exemple) permettent de limiter les apports solaires par la toiture. Ils doivent respecter les caractéristiques thermiques présentées dans le tableau 5.

### Parois opaques : murs

#### Bardage ventilé.

Il consiste à mettre en place une protection "en dur" généralement en bois, en métal ou en matériaux composites devant les murs du bâtiment pour les protéger des rayonnements solaires et faciliter l'évacuation de chaleur. Il doit remplir les trois conditions suivantes :

- le taux d'ouverture (surface d'ouverture rapportée à la surface de la paroi) à l'extrémité basse de la paroi est au moins égal à 3 % ;
- le taux d'ouverture à l'extrémité haute de la paroi est au moins égal à 3 % ;
- la distance horizontale séparant la face intérieure du pare-soleil et la face extérieure de la paroi est au moins égale à 3 % de la surface de la paroi pour assurer le passage libre de l'air.

#### Pare-soleil horizontaux.

Ce sont des protections "en dur", placés au-dessus des murs afin de les protéger des rayonnements solaires (casquette par exemple). Ils doivent avoir plus de 70 cm de débord.

### Parois vitrées

Les équipements de protection des parois vitrées contre les rayonnements solaires éligibles sont les suivants :

- les pare-soleil horizontaux : ce sont des protections en dur, placés au-dessus des baies (casquette par exemple). Ils doivent avoir plus de 50 cm de débord ;
- les brise-soleil verticaux : ces équipements sont intégrés dans le plan de la baie ;
- les protections solaires mobiles extérieures dans le plan de la baie : volets projetables, volets persiennés entrebâillables, stores à lames opaques ou stores projetables ;
- les lames orientables opaques : ces lames sont fixées dans le plan de la baie et permettent de limiter les rayonnements solaires tout en permettant une régulation de la ventilation naturelle ;
- les films réfléchissants sur lames transparentes ayant un taux de réflexion solaire de plus de 20 %.

### Équipements visant à l'optimisation de la ventilation naturelle

Il s'agit de ventilateurs de plafond fixés à perpétuelle demeure dans l'habitation (brasseurs d'air).

## CONDITIONS D'APPLICATION DU CRÉDIT D'IMPÔT

### Conditions de ressources

Pour les dépenses payées depuis le 1.1.2019, le champ d'application du crédit d'impôt est étendu, sous condition de ressources, aux dépenses :

- de pose d'équipements de production d'énergie utilisant une source d'énergie renouvelable ;
- de dépose d'une cuve à fioul.

Les plafonds de ressources sont ceux fixés en application du dernier alinéa du II de l'article R<sup>\*</sup>. 321-12 du code de la construction et de l'habitation et correspondent à ceux mentionnés à l'annexe 2 de l'arrêté du 24 mai 2013 relatif aux plafonds de ressources applicables à certains bénéficiaires des subventions de l'Agence nationale de l'habitat. Ces plafonds sont indiqués dans le tableau 6.

Les ressources à prendre en compte correspondent au revenu fiscal de l'avant-dernière année précédant celle du paiement de la dépense (RFR de 2017 pour les dépenses payées en 2019) ou, s'il est inférieur, au revenu fiscal de référence de la dernière année précédant celle du paiement de la dépense (RFR de 2018).

Le nombre de personnes composant le foyer est le nombre de personnes composant le foyer fiscal à la date du paiement définitif de la dépense.

Tableau 5. Caractéristiques thermiques des systèmes de protection de la toiture

DÉPARTEMENTS	CRITÈRES EXIGÉS
Guadeloupe, Guyane, Martinique, La Réunion à une altitude < 600 m	$S_{max} \leq 0,03$
La Réunion à une altitude > 600 m	$U_{max} \leq 0,5 \text{ W/m}^2 \cdot \text{K}$
Mayotte	$S_{max} \leq 0,02$
<p><math>S_{max}</math> : facteur solaire maximal (portion d'énergie solaire maximale que la toiture laisse passer)</p> <p><math>U_{max}</math> : coefficient de transmission surfacique maximal (déperditions thermiques maximales à travers la toiture, de l'intérieur vers l'extérieur)</p>	

Tableau 6. Plafonds de ressources

NOMBRE DE PERSONNES COMPOSANT LE FOYER	ÎLE DE FRANCE *	AUTRES RÉGIONS
1	24 918	18 960
2	36 572	27 729
3	43 924	33 346
4	51 289	38 958
5	58 674	44 592
Par personne supplémentaire	+ 7 377	+ 5 617
* Départements 75, 91, 92, 93, 94, 95, 77, 78		

## Qualification de l'entreprise

Pour l'installation ou la pose des équipements et matériaux suivants le crédit d'impôt est accordé uniquement lorsque les travaux sont réalisés par une entreprise titulaire d'un signe de qualité attestant du respect des critères de qualification requis :

- chaudières à haute ou très haute performance énergétique et chaudières à micro-cogénération gaz ;
- matériaux d'isolation thermique des parois vitrées, volets isolants et portes d'entrée donnant sur l'extérieur ;
- matériaux d'isolation thermique des parois opaques : murs en façade ou en pignon et planchers bas ;
- matériaux d'isolation thermique des parois opaques : toitures-terrasses, planchers de combles perdus, rampants de toiture et plafonds de combles ;
- équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude sanitaire fonctionnant à l'énergie solaire et dotés de capteurs solaires ;
- équipements de chauffage ou de production d'eau chaude sanitaire fonctionnant au bois ou autres biomasses ;
- pompes à chaleur (autres que air/air) ;
- échangeur de chaleur souterrain des pompes à chaleur géothermiques, à l'exception des capteurs horizontaux.

L'entreprise doit être titulaire d'un signe de qualité afférent à la catégorie des travaux réalisés, à la date de réalisation des travaux.

Le signe de qualité obtenu par l'entreprise lui confère la mention RGE (reconnu garant de l'environnement) pour la catégorie de travaux dans laquelle il a été obtenu.

Le site [renovation-info-service.gouv.fr](http://renovation-info-service.gouv.fr) permet d'identifier les entreprises disposant d'un signe de qualité par catégories de travaux, par date de validité et par secteur géographique. Il est ainsi possible de s'assurer, sur ce site, de la qualification d'un professionnel.

Lorsque l'installation ou la fourniture et l'installation des équipements, matériaux ou appareils sont effectuées par une entreprise sous-traitante, c'est l'entreprise sous-traitante qui réalise l'installation qui doit être titulaire de la qualification requise.

En outre, pour les dépenses ci-dessus, le bénéfice du crédit d'impôt est subordonné à une visite du logement, préalable à l'établissement du devis, au cours de laquelle l'entreprise qui installe ou pose les équipements, matériaux ou appareils valide leur adéquation au logement.

## CALCUL DU CRÉDIT D'IMPÔT

### Base de calcul

Le crédit d'impôt est calculé sur le prix d'achat TTC de l'équipement ou des matériaux qui figure sur la facture. Les pièces et fournitures destinées à s'intégrer dans l'équipement ou l'appareil ou à le constituer une fois réunies sont également retenues.

En revanche, le coût de la main d'œuvre est exclu (sauf pour les dépenses d'isolation thermique des parois opaques, de pose de l'échangeur souterrain d'une pompe à chaleur géothermique et, sous condition de ressources, de pose d'équipements de production d'énergie utilisant une source d'énergie renouvelable et de dépose d'une cuve à fioul). Le coût des matériaux qui ne s'intègrent pas à l'équipement, tel que les tuyaux, gaines et fils électriques est exclu également.

### À NOTER

En cas d'acquisition d'un équipement mixte combinant un équipement éligible et un équipement non éligible au crédit d'impôt, lorsque la facture distingue le prix de chaque équipement le crédit d'impôt est calculé sur le prix de l'équipement éligible.

Lorsque la facture ne distingue pas le prix de chaque équipement, le coût de l'équipement éligible est fixé forfaitairement à 50 % du prix global pour le calcul du crédit d'impôt.

Les dépenses sont retenues dans la limite d'un **plafond pluriannuel** qui s'applique au titre de cinq années consécutives. Pour le calcul du crédit d'impôt de 2019, le plafond s'applique aux dépenses effectuées du 1.1.2015 au 31.12.2019.

Ce plafond est fixé à :

- **8 000 €** pour une personne célibataire, veuve ou divorcée,
- **16 000 €** pour un couple marié ou pacsé soumis à une imposition commune,

montants majorés de **400 €** par personne à charge.

La majoration est divisée par deux pour les enfants en garde alternée (ces enfants sont décomptés en premier pour le calcul de la majoration).

Le plafond applicable est déterminé en retenant la situation et les charges de famille de la période d'imposition au cours de laquelle la dépense a été réalisée.

En cas de changement de votre situation de famille (mariage, Pacs, divorce, décès d'un conjoint) ou de changement d'habitation principale au cours de la période pluriannuelle d'application du crédit d'impôt, un nouveau plafond de dépenses s'applique.

Les dépenses éligibles ouvrent droit au crédit d'impôt au titre de l'année du règlement définitif de la facture à l'entreprise qui a réalisé les travaux d'installation ou de pose des équipements, matériaux ou appareils.

En cas de paiement de la dépense par l'intermédiaire d'un syndicat de copropriété, le fait générateur du crédit d'impôt est constitué non par le versement de l'appel de fonds au syndicat mais par le paiement du montant des travaux à l'entreprise qui les a réalisés. Le syndicat doit fournir une attestation établissant la date de ce règlement.

Si vous avez bénéficié d'une subvention, d'une prime ou d'une aide pour l'acquisition et l'installation des équipements éligibles,

la base de calcul du crédit d'impôt est égale au montant de la dépense, sous déduction de la somme qui vous a été versée.

#### À NOTER

Si vous obtenez le remboursement, dans les 5 ans de son paiement, de tout ou partie de la dépense qui a ouvert droit au crédit d'impôt, le montant du crédit d'impôt obtenu, correspondant à la somme remboursée fait l'objet d'une reprise au titre de l'année du remboursement. La reprise d'impôt n'est toutefois pas pratiquée lorsque le remboursement fait suite à un sinistre survenu après le paiement de la dépense.

### Taux du crédit d'impôt

Les dépenses payées en 2019 ouvrent droit au crédit d'impôt au taux de 30 % à l'exception des dépenses d'isolation thermique des parois vitrées qui ouvrent droit au crédit d'impôt au taux de 15 % et des dépenses de dépose d'une cuve à fioul qui ouvrent droit au crédit d'impôt au taux de 50 %.

### PIÈCES JUSTIFICATIVES

Vous devez disposer de la facture de l'entreprise qui a réalisé les travaux (ou, lorsque l'installation ou la fourniture et l'installation des équipements, matériaux ou appareils sont réalisées par une entreprise sous-traitante, la facture établie par l'entreprise donneur d'ordre) et la produire, le cas échéant, à la demande de votre centre des finances publiques.

La facture doit indiquer, outre l'adresse du lieu de réalisation des travaux, leur nature et la date du paiement, la désignation et le prix unitaire des équipements, matériaux ou appareils ainsi que, le cas échéant, leurs normes et critères techniques de performance. Ces normes et caractéristiques techniques peuvent également être mentionnées sur une attestation établie par le fabricant ayant fait procéder au test de l'équipement. La facture doit en outre indiquer pour les travaux d'isolation thermique des parois opaques, la surface en m<sup>2</sup> des parois isolées et pour les équipements fonctionnant à l'énergie solaire, la surface en m<sup>2</sup> de capteurs solaires.

Pour les travaux qui doivent être réalisés par une entreprise qualifiée RGE, les factures doivent, en outre, comporter la mention du signe de qualité (nom de l'organisme de qualification et numéro de certification) dont l'entreprise est titulaire et la mention "RGE" ainsi que la date de la visite du logement préalable à l'établissement du devis.

La facture de l'entreprise ayant procédé à l'installation ou la pose de matériaux d'isolation des parois vitrées doit certifier par une mention que les matériaux d'isolation thermique des parois vitrées ont été posés en remplacement de parois en simple vitrage.



Figure 9. Déclaration n° 2042 RIC1.

<b>TRAVAUX DANS L'HABITATION PRINCIPALE : DÉPENSES POUR LA TRANSITION ÉNERGÉTIQUE</b>	
<b>Économies d'énergie</b>	
Chaudières à haute performance énergétique (sauf chaudières utilisant le fioul) : dépenses payées du 1.1 au 7.3.2019 et, si un acompte a été versé et un devis accepté avant le 1.1.2019, dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019	7CB <input type="text"/>
Chaudières à très haute performance énergétique (sauf chaudières utilisant le fioul) : dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019	7AA <input type="text"/>
Chaudières à micro-cogénération gaz :	
- dépenses payées du 1.1 au 7.3.2019 et, si un acompte a été versé et un devis accepté avant le 1.1.2019, dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019	7AD <input type="text"/>
- dépenses payées du 8.3. au 31.12.2019	7AB <input type="text"/>
Appareils de régulation du chauffage, matériaux de calorifugeage	7AF <input type="text"/>
<b>Isolation thermique</b>	
Matériaux d'isolation des parois opaques (acquisition et pose) : murs donnant sur l'extérieur, toitures et planchers bas sur sous-sol, sur vide sanitaire ou sur passage ouvert	7AH <input type="text"/>
Matériaux d'isolation thermique des parois vitrées (fenêtres, portes-fenêtres...) venant en remplacement de simples vitrages :	
- nombre de fenêtres ou de portes-fenêtres	7AT <input type="text"/>
- total des dépenses	7AP <input type="text"/>
<b>Équipements de production d'énergie utilisant une source d'énergie renouvelable</b>	
Équipements de chauffage ou de production d'eau chaude fonctionnant au bois ou autres biomasses	7AR <input type="text"/>
Pompes à chaleur air/eau ou géothermiques dont la finalité essentielle est la production de chaleur (y compris le coût de la pose de l'échangeur de chaleur souterrain des pompes à chaleur géothermiques)	7AV <input type="text"/>
Pompes à chaleur (autres que air/air) destinées à la production d'eau chaude sanitaire (chauffe-eaux thermodynamiques) :	
- dépenses payées du 1.1 au 7.3.2019	7AX <input type="text"/>
- dépenses payées du 8.3 au 31.12.2019	7AS <input type="text"/>
Équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude sanitaire fonctionnant à l'énergie solaire et dotés de capteurs solaires	
	7AY <input type="text"/>
Équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude sanitaire fonctionnant à l'énergie hydraulique	7AZ <input type="text"/>
Systèmes de production d'électricité utilisant l'énergie hydraulique ou la biomasse	7BB <input type="text"/>
Dépenses de pose d'équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude utilisant une source d'énergie renouvelable, de systèmes de fourniture d'électricité utilisant l'énergie hydraulique ou la biomasse et de pompes à chaleur autres que air/air (à l'exception du coût de la pose de l'échangeur de chaleur souterrain des pompes à chaleur géothermiques)	
	7BN <input type="text"/>
<b>Autres dépenses</b>	
Dépose d'une cuve à fioul	7BQ <input type="text"/>
Diagnostic de performance énergétique	7BC <input type="text"/>
Audit énergétique	7BM <input type="text"/>
Équipements de raccordement à un réseau de chaleur et droits ou frais y afférents	7BD <input type="text"/>
Compteurs individuels de chauffage ou d'eau chaude sanitaire installés dans un immeuble collectif	7BE <input type="text"/>
Système de charge pour véhicules électriques	7BF <input type="text"/>
Équipements installés dans les logements situés dans les départements d'outre-mer :	
- équipements de raccordement à un réseau de froid et droits ou frais y afférents	7BH <input type="text"/>
- équipements ou matériaux de protection des parois vitrées ou opaques contre les rayonnements solaires	7BK <input type="text"/>
- équipements visant à l'optimisation de la ventilation naturelle (ventilateurs de plafond)	7BL <input type="text"/>

# RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT DE LA 2042 C

INVESTISSEMENTS LOCATIFS <i>DUFLOT ET PINEL</i> .....	213	INVESTISSEMENTS FORESTIERS .....	243
INVESTISSEMENTS LOCATIFS <i>DENORMANDIE ANCIEN</i> .....	220	SOUSCRIPTION AU CAPITAL :	
INVESTISSEMENTS LOCATIFS <i>SCELLIER</i> .....	223	– de <i>PME</i> .....	247
INVESTISSEMENTS DESTINÉS À LA LOCATION MEUBLÉE		– de <i>FCPI</i> .....	250
NON PROFESSIONNELLE <i>CENSI-BOUVARD</i> .....	233	– de <i>FIP, FIP Corse et FIP outre-mer</i> .....	251
RÉHABILITATION DES RÉSIDENCES DE TOURISME .....	235	– d' <i>entreprises de presse</i> .....	252
RESTAURATION IMMOBILIÈRE <i>MALRAUX</i> .....	237	SOUSCRIPTION AU CAPITAL DE SOFICA .....	253
PRÉVENTION DES RISQUES TECHNOLOGIQUES DANS LES LOGEMENTS		INTÉRÊTS D'EMPRUNT POUR REPRISE D'UNE SOCIÉTÉ .....	254
DONNÉS EN LOCATION .....	241	INTÉRÊTS POUR PAIEMENT DIFFÉRÉ ACCORDÉ AUX AGRICULTEURS .....	255
CONSERVATION D'OBJETS CLASSÉS MONUMENTS HISTORIQUES .....	242	DÉFENSE DES FORÊTS CONTRE L'INCENDIE .....	255
PROTECTION DU PATRIMOINE NATUREL .....	242		

## INVESTISSEMENTS LOCATIFS *DUFLOT ET PINEL*

(CGI, art. 199 novovicies; BOI-IR-RICI-360)

La réduction d'impôt en faveur des investissements locatifs réalisés dans le secteur intermédiaire s'applique aux contribuables domiciliés en France qui acquièrent ou font construire des logements neufs ou assimilés du 1.1.2013 au 31.8.2014 (dispositif *Dufflot*) ou du 1.9.2014 au 31.12.2021 (dispositif *Pinel*) et qui s'engagent :

– à les donner en location nue à usage d'habitation principale du locataire, pour une durée minimale de neuf ans (dispositif *Dufflot*) ou, pour les investissements réalisés depuis le 1.9.2014, sur option du contribuable, de six ou neuf ans (dispositif *Pinel*). Cette option, qui est exercée lors du dépôt de la déclaration de revenus de l'année d'achèvement du logement ou de son acquisition si elle est postérieure, est irrévocable ;

– à une personne autre qu'un membre de leur foyer fiscal ou qu'un de leurs ascendants ou descendants. Toutefois, pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2015 (dispositif *Pinel*), le logement peut être donné en location à un ascendant ou un descendant du contribuable, autre qu'un membre de son foyer fiscal.

### À NOTER

Pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2019 les contribuables non domiciliés en France peuvent bénéficier de la réduction d'impôt s'ils étaient domiciliés en France à la date de réalisation de l'investissement éligible.

Pendant toute la période couverte par l'engagement de location, le loyer ne doit pas être supérieur à certains plafonds qui varient en fonction du lieu de situation du logement et de sa surface. Les locataires doivent en outre satisfaire à certaines conditions de ressources.

Au titre d'une même année d'imposition, le contribuable peut bénéficier de la réduction d'impôt à raison de l'acquisition ou de la construction d'au plus deux logements. Pour les investissements réalisés en 2014, cette limitation à deux logements est commune à la fois aux dispositifs *Dufflot* (investissements réalisés du 1.1 au 31.8.2014) et *Pinel* (investissements réalisés du 1.9 au 31.12.2014).

La réduction d'impôt s'applique exclusivement au titre des logements situés dans les communes du territoire métropolitain classées dans des zones géographiques se caractérisant par un déséquilibre important entre l'offre et la demande de logements entraînant des difficultés d'accès au logement sur le parc locatif existant. Elle s'applique également, sous certaines conditions, aux logements situés dans des communes du territoire métropolitain caractérisées par des besoins particuliers en logement locatif.

Les investissements afférents à des logements situés dans les départements et les collectivités d'outre-mer (Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon, Nouvelle Calédonie, Polynésie française, îles Wallis et Futuna) ouvrent également droit au bénéfice de l'avantage fiscal.

À l'exception des logements situés à Mayotte, le bénéfice de l'avantage fiscal est subordonné à la justification du respect d'un niveau de performance énergétique globale qui varie notamment en fonction du lieu de situation du logement (métropole ou outre-mer).

La réduction d'impôt s'applique également aux contribuables qui acquièrent du 1.1.2013 au 31.12.2021 des parts de sociétés civiles de placement immobilier (SCPI) réalisant les mêmes investissements (*Dufflot* ou *Pinel*).

### À NOTER

Pour les acquisitions de logements réalisées en Bretagne à partir d'une date qui sera fixée par décret et au plus tard le 1.7.2020, la réduction d'impôt *Pinel* s'appliquera uniquement aux logements situés dans les communes ou parties de communes se caractérisant par une tension élevée du marché locatif, déterminées par arrêté du représentant de l'État dans la région. Les plafonds de loyer et de ressources du locataire seront fixés par commune ou partie de commune et par type de logement (*loi de finances 2020, art. 164*).

## CHAMP D'APPLICATION

### Bénéficiaires

L'investissement peut être réalisé directement par le contribuable ou par l'intermédiaire d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés, telle qu'une société civile immobilière de gestion, une société immobilière de copropriété relevant de l'article 1655 ter du CGI ou toute autre société de personnes, dont le contribuable est associé.

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux immeubles dont le droit de propriété est démembré. Lorsque l'immeuble est acquis par l'intermédiaire d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés, autre qu'une SCPI, les parts de la société dont le droit de propriété est démembré ne peuvent pas ouvrir droit au bénéfice de la réduction d'impôt.

### Opérations concernées

La réduction d'impôt s'applique aux :

- acquisitions de logements neufs ou en l'état futur d'achèvement ;
- acquisitions, en vue de leur réhabilitation, de logements ne répondant pas aux caractéristiques de décence, y compris lorsque l'acquisition est réalisée dans le cadre d'un contrat de vente d'immeubles à rénover (VIR) ;
- acquisitions de logements réhabilités ;
- acquisitions de locaux que le contribuable transforme à usage d'habitation, y compris lorsque l'acquisition est réalisée dans le cadre d'un contrat de VIR ;
- acquisitions de logements issus de la transformation de locaux affectés à un usage autre que l'habitation ;

- acquisitions de logements qui ont fait ou qui font l'objet de travaux concourant à la production ou à la livraison d'un immeuble neuf au sens de la TVA ;
- logements que le contribuable fait construire ;
- acquisitions de locaux inachevés en vue de leur achèvement par le contribuable.

### Date de réalisation de l'investissement et délai d'achèvement du logement

Pour ouvrir droit à la réduction d'impôt, les investissements (acquisition ou construction du logement, souscription de parts de SCPI) doivent être réalisés du 1.1.2013 au 31.8.2014 (dispositif *Duflot*) ou du 1.9.2014 au 31.12.2021 (dispositif *Pinel*). Pour certains investissements, des délais d'achèvement des logements sont, par ailleurs, exigés (voir tableau 1).

#### À NOTER

Pour les investissements réalisés depuis le 1.9.2014 (dispositif *Pinel*), en cas d'acquisition d'un logement en l'état futur d'achèvement, le bénéfice de la réduction d'impôt est conditionné par l'achèvement du logement dans les trente mois de la signature de l'acte authentique d'acquisition.

### Champ d'application géographique (zonage)

Les logements doivent être situés dans des communes se caractérisant par un déséquilibre important entre l'offre et la demande de logements entraînant des difficultés d'accès au logement sur le parc locatif existant. En pratique, il s'agit des communes classées dans les zones A, A bis et B1.

Tableau 1. Délai d'achèvement et date de réalisation de l'investissement.

NATURE DE L'INVESTISSEMENT	DÉLAI D'ACHÈVEMENT DU LOGEMENT OU DES TRAVAUX	DATE DE RÉALISATION DE L'INVESTISSEMENT
Logements acquis neufs	Sans objet	Signature de l'acte authentique d'achat
Logements réhabilités Logements issus de la transformation d'un local affecté à un usage autre que l'habitation qui entrent ou non dans le champ de la TVA	Sans objet	
Logements ayant fait l'objet de travaux concourant à la production d'un immeuble neuf au sens de la TVA	Sans objet	
Logements acquis en l'état futur d'achèvement	Dispositif <i>Duflot</i> : dans les 30 mois suivant la date de déclaration d'ouverture de chantier Dispositif <i>Pinel</i> : dans les 30 mois suivant la signature de l'acte authentique d'acquisition	
Logements acquis en vue de leur réhabilitation	Au plus tard le 31.12 de la 2 <sup>e</sup> année qui suit celle de l'acquisition du logement	
Locaux acquis en vue de leur transformation en logement	Au plus tard le 31.12 de la 2 <sup>e</sup> année qui suit celle de l'acquisition du local destiné à être transformé	
Locaux acquis inachevés en vue de leur achèvement	Au plus tard le 31.12 de la 2 <sup>e</sup> année qui suit celle de l'acquisition du local inachevé	
Logement qui font l'objet de travaux concourant à la production d'un immeuble neuf au sens de la TVA	Au plus tard le 31.12 de la 2 <sup>e</sup> année qui suit celle de l'acquisition du logement	
Logements construits par le contribuable	Dans les 30 mois à compter de la date d'obtention du permis de construire	Dépôt de la demande de permis de construire
Souscription de parts de SCPI	Sans objet	Réalisation de la souscription

La réduction d'impôt s'applique également aux investissements réalisés dans les communes du territoire métropolitain caractérisées par des besoins particuliers en logement locatif. Il peut s'agir de communes classées dans les zones B2 et C.

Les investissements réalisés du 1.1.2013 au 30.6.2013 (dispositif *Duflot*) dans les communes de la zone B2 ouvrent droit, toutes autres conditions étant par ailleurs remplies, au bénéfice de la réduction d'impôt sans agrément préalable.

En revanche, les investissements afférents à des logements situés dans les communes de la zone B2 réalisés à compter du 1.7.2013 (dispositifs *Duflot* et *Pinel*) et les investissements afférents à des logements situés dans les communes de la zone C réalisés à compter du 1.1.2017 (dispositif *Pinel*) ouvrent droit à la réduction d'impôt à condition que ces communes aient reçu l'agrément du représentant de l'État dans la région.

Les investissements réalisés à compter du 1.1.2018 dans les communes classées dans les zones B2 et C ne sont plus éligibles à la réduction d'impôt *Pinel*. Toutefois, le bénéfice de l'avantage fiscal est maintenu pour les acquisitions de logements ayant fait l'objet d'un dépôt de demande de permis de construire au plus tard le 31.12.2017 et à la condition que cette acquisition soit réalisée au plus tard le 15.3.2019, dans une commune agréée.

Le classement des communes par zones (A, A bis, B1, B2 et C) à retenir dépend de la date de réalisation de l'investissement. Les dates de réalisation de l'investissement sont indiquées dans le tableau 1.

Pour les investissements réalisés du 1.1.2013 au 31.8.2014 (dispositif *Duflot*) et du 1.9 au 30.9.2014 (dispositif *Pinel*), le classement des communes par zones est celui retenu pour l'application du dispositif *Scellier*, dont la liste est fixée par l'arrêté du 29.4.2009 relatif au classement des communes par zones applicable pour certaines aides au logement (*Journal officiel* du 3.5.2009).

Pour les investissements réalisés depuis le 1.10.2014 (dispositif *Pinel*), le classement des communes par zone est fixé par l'arrêté du 1.8.2014 (*Journal officiel* du 6.8.2014), modifié par l'arrêté du 30.9.2014 (*Journal officiel* du 14.10.2014).

Figure 1. Déclaration n° 2042 C.

Ce nouveau zonage s'applique aux investissements réalisés à compter du 1.10.2014 sous réserve des mesures transitoires suivantes, en cas de déclassement de zone :

- pour les communes déclassées en zone B1 (annexe 2 de l'arrêté) : l'ancien zonage reste applicable aux logements ayant fait l'objet d'une demande de permis de construire avant le 1.10.2014 et dont la date de signature de l'acte authentique d'acquisition intervient dans un délai de 18 mois maximum à compter de la date d'obtention du permis de construire ainsi qu'à ceux pour lesquels une promesse de vente a acquis date certaine avant le 1.10.2014 ;
- pour les communes déclassées en zone B2 (annexe 3 de l'arrêté), l'ancien zonage reste applicable aux logements ayant fait l'objet d'une demande de permis de construire avant le 1.1.2015 et dont la date de signature de l'acte authentique d'acquisition intervient dans un délai de 18 mois maximum à compter de la date d'obtention du permis de construire ainsi qu'à ceux pour lesquels une promesse de vente a acquis date certaine avant le 1.1.2015.

Pour les investissements réalisés du 1.1.2017 au 31.12.2021, la réduction d'impôt s'applique aussi aux logements situés dans des communes dont le territoire est couvert par un contrat de redynamisation de site de défense (CRSD) ou a été couvert par un CRSD au cours des 8 années précédant l'investissement. Les investissements éligibles sont ceux réalisés :

- à compter de la date de signature du CRSD et au plus tôt depuis le 1.1.2017 ;
- et jusqu'au terme de la durée de chaque CRSD et au plus tard le 31.12.2021, fin de la période d'éligibilité au dispositif *Pinel* (même si la durée du CRSD se prolonge au-delà de cette date).

La réduction d'impôt s'applique également aux logements situés dans les départements d'outre-mer et dans les collectivités d'outre-mer.

## 7 | RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT

### INVESTISSEMENTS LOCATIFS PINEL

#### Investissements réalisés et achevés en 2019 ou réalisés antérieurement si achevés en 2019

À remplir uniquement la première année de demande de la réduction d'impôt. Indiquez le montant de l'investissement.

Investissements réalisés en 2016

- en métropole avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QI**  ..... 9 ans **7QJ**   
 - outre-mer avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QK**  ..... 9 ans **7QL**

Investissements réalisés en 2017

- en métropole avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QM**  ..... 9 ans **7QN**   
 - outre-mer avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QO**  ..... 9 ans **7QP**

Investissements réalisés en 2018

- en métropole avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QR**  ..... 9 ans **7QS**   
 - outre-mer avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QT**  ..... 9 ans **7QU**

Investissements réalisés en 2019

- en métropole avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QW**  ..... 9 ans **7QX**   
 - outre-mer avec engagement de location de : ..... 6 ans **7QY**  ..... 9 ans **7QQ**

## Performance énergétique des logements

Le bénéfice de la réduction d'impôt est subordonné à la justification du respect d'un niveau de performance énergétique globale fixé par décret qui varie notamment selon que le logement est situé en métropole ou dans les départements ou collectivités d'outre-mer. Cette disposition n'est pas applicable aux logements situés à Mayotte.

### Constructions neuves en métropole

Les logements ayant fait l'objet d'une demande de permis de construire avant le 1.1.2013 doivent bénéficier du label "bâtiment basse consommation énergétique, BBC 2005". La réduction d'impôt s'applique également aux logements qui ont fait l'objet d'un dépôt de permis de construire avant le 1.1.2013 pour lesquels le contribuable peut justifier du respect de la réglementation thermique 2012.

Les logements faisant l'objet d'une demande de permis de construire à compter du 1.1.2013 doivent respecter les caractéristiques thermiques et conditions mentionnées au I de l'article R111-20 du code de la construction et de l'habitation. Il s'agit, en pratique, de la réglementation thermique 2012.

### Logements anciens en métropole

Pour le bénéfice de l'avantage fiscal, les logements anciens doivent bénéficier de l'un des labels suivants :

- le label "haute performance énergétique rénovation, HPE rénovation 2009" mentionné au 1° de l'article 2 de l'arrêté du 29 septembre 2009 relatif au contenu et aux conditions d'attribution du label "haute performance énergétique rénovation" ;
- le label "bâtiment basse consommation énergétique rénovation, BBC rénovation 2009" mentionné au 2° du même arrêté.

Pour les logements anciens pour lesquels le label "HPE rénovation 2009" ou "BBC rénovation 2009" ne peut pas être obtenu, le bénéfice de l'avantage fiscal est subordonné au respect d'exigences de performance énergétique globale, définies par l'arrêté du 5 mars 2012, pour au moins deux des quatre catégories suivantes : isolation de la toiture ou des murs donnant sur l'extérieur ; fenêtres ; système de chauffage ; système de production d'eau chaude sanitaire.

### Investissements réalisés dans les départements d'outre-mer

Pour les investissements réalisés dans les départements d'outre-mer, le niveau de performance énergétique globale exigé, qui diffère selon qu'il s'agit d'une construction neuve ou ancienne, est fixé par le décret n° 2013-474 du 5 juin 2013 (*Journal officiel* du 7.6.2013).

Ce niveau de performance concerne l'ensemble des logements situés dans les DOM (à l'exception de Mayotte) pour lesquels une demande de permis de construire ou une déclaration préalable de travaux a été déposée à compter du 8.6.2013, date d'entrée en vigueur du décret précité.

### Investissements réalisés dans les collectivités d'outre-mer

Pour les investissements réalisés dans les collectivités d'outre-mer, le niveau de performance énergétique globale exigé, qui varie selon la collectivité, est fixé par le décret n° 2013-749 du 14 août 2013 (*Journal officiel* du 17.8.2013).

Ce niveau de performance concerne l'ensemble des logements situés dans les collectivités d'outre-mer pour lesquels une demande de permis de construire ou une déclaration préalable de

travaux a été déposée à compter du 18.8.2013, date d'entrée en vigueur du décret précité.

## CONDITIONS D'APPLICATION

### Engagement de location

La réduction d'impôt est subordonnée à l'engagement du propriétaire de donner le logement en location nue pendant une période minimale de neuf ans (dispositif *Dufflot*) ou, pour les investissements réalisés depuis le 1.9.2014, sur option du contribuable, de six ou neuf ans (dispositif *Pinel*). Cette option, qui est exercée lors du dépôt de la déclaration de revenus de l'année d'achèvement du logement ou de son acquisition si elle est postérieure, est irrévocable.

Cette durée est calculée de date à date, à compter de celle de la prise d'effet du bail initial.

En cas de souscription de parts de SCPI, la société concernée doit prendre l'engagement de louer le logement financé par la souscription dans les mêmes conditions. Lorsqu'une même souscription de parts de SCPI est affectée à la réalisation de plusieurs logements, chacun d'entre eux doit faire l'objet d'un engagement de location de la part de la SCPI.

Pour les investissements réalisés à compter du 1.9.2014 (dispositif *Pinel*), à l'issue de la période couverte par l'engagement initial de location, lorsque le logement reste loué par période triennale dans les conditions exigées, le contribuable peut proroger son engagement de location et continuer à bénéficier de la réduction d'impôt pour :

- une période de trois années supplémentaires, renouvelable une fois, si l'engagement initial était de six ans ;
- une période de trois années supplémentaires si l'engagement initial était de neuf ans.

### Délai de mise en location

La mise en location doit intervenir dans les douze mois qui suivent la date d'achèvement du logement ou de son acquisition si elle est postérieure.

### Affectation des logements

Le logement doit, en principe, être affecté à l'habitation principale du locataire.

Par exception, la location peut être consentie à un organisme public ou privé à condition que cet organisme donne le logement en sous-location nue à usage d'habitation principale et qu'il ne fournisse aucune prestation hôtelière ou para-hôtelière au sous-locataire.

### Qualité du locataire

Pour les investissements réalisés jusqu'au 31.8.2014 (dispositif *Dufflot*) et pour les investissements réalisés du 1.9.2014 au 31.12.2014 (dispositif *Pinel*), la location ne peut pas être conclue avec un membre du foyer fiscal, un ascendant ou un descendant du contribuable. Lorsque le logement est la propriété d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés, la location ne peut pas être conclue avec l'un des associés de la société, un membre du foyer fiscal ou un des ascendants ou descendants de l'un des associés. En revanche, la condition tenant à la location à une personne autre

qu'un des ascendants ou descendants ne s'applique pas aux associés de SCPI.

Pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2015 (dispositif *Pinel*), le logement peut être donné en location à un ascendant ou un descendant du contribuable, autre qu'un membre de son foyer fiscal. Lorsque le logement est la propriété d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés, la location ne peut pas être conclue avec l'un des associés de la société ou un membre du foyer fiscal de l'un des associés.

### Engagement de conservation des parts

Lorsque l'investissement est réalisé par l'intermédiaire d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés autre qu'une SCPI, chaque associé doit s'engager à conserver les titres jusqu'à l'expiration de la période couverte par l'engagement de location pris par la société.

En cas de souscription de parts de SCPI, l'associé de cette société doit s'engager à conserver la totalité de ses titres jusqu'à l'expiration de l'engagement de location souscrit par la SCPI.

Dès lors que la réduction d'impôt est accordée au titre de l'année au cours de laquelle est réalisée la souscription, l'associé sera tenu de conserver ses parts au-delà de la période de neuf ans au cours de laquelle il bénéficie de l'avantage fiscal. Par ailleurs, lorsqu'une même souscription est affectée à la réalisation de plusieurs investissements, l'engagement de conservation des parts expire au terme de la période couverte par l'engagement de location afférent au dernier des logements mis en location par la SCPI.

### Plafonds de loyer

Les plafonds mensuels de loyers par m<sup>2</sup>, charges non comprises, pour les baux conclus ou renouvelés en 2019 sont indiqués dans le tableau 2.

À ce plafond de loyer mensuel par m<sup>2</sup> est ensuite appliqué un coefficient égal à  $0,7 + 19/S$  ( $S$  étant la surface du logement). Le coefficient obtenu est arrondi à la 2<sup>e</sup> décimale la plus proche et ne peut excéder 1,2.

Le loyer mensuel par m<sup>2</sup> obtenu après application du coefficient est ensuite multiplié par la surface du logement.

#### EXEMPLE

Pour un appartement de 40 m<sup>2</sup>, le coefficient est égal à :  $0,7 + 19/40 = 1,175$  arrondi à 1,18.

Si l'appartement est situé en zone A bis, le plafond de loyer par m<sup>2</sup> est égal à  $17,17 \text{ €} \times 1,18 = 20,26 \text{ €}$

Le plafond de loyer mensuel est égal à 810 € ( $40 \times 20,26 \text{ €}$ ).

Tableau 2. Dispositifs Dufflot et Pinel : plafonds de loyer par m<sup>2</sup> en 2019.

Zone	Plafond (€/m <sup>2</sup> )	Territoires	Plafond (€/m <sup>2</sup> )
Zone A bis <sup>1</sup>	17,17 €	DOM, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon	10,37 €
Zone A <sup>1</sup>	12,75 €		
Zone B1 <sup>1</sup>	10,28 €	Nouvelle-Calédonie, Polynésie Française, îles Wallis et Futuna	12,80 €
Zones B2 et C <sup>1</sup>	8,93 €		

1. Les investissements réalisés jusqu'au 30.9.2014 relèvent de l'ancien zonage. Les investissements réalisés à compter du 1.10.2014 relèvent du nouveau zonage tel que modifié par les arrêtés des 1.8 et 30.9.2014, sous réserve des mesures transitoires en cas de déclassement.

### Plafonds de ressources du locataire

Les ressources du locataire, appréciées à la date de conclusion du bail, ne doivent pas dépasser certains plafonds.

Les ressources à prendre en compte s'entendent du revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année précédant celle de la signature du bail (RFR de l'année 2017 pour un bail signé en 2019). La composition du foyer s'apprécie à la date de conclusion du bail.

Pour les baux conclus en 2019, les ressources du locataire ne doivent pas dépasser les plafonds indiqués dans les tableaux 3 et 4.

### MODALITÉS D'APPLICATION

#### Base de la réduction d'impôt

##### Plafonnement de 300 000 € par an

Au titre d'une même année d'imposition, la base de la réduction d'impôt ne peut pas excéder **300 000 €**.

Ce plafond s'apprécie à la date du fait générateur de la réduction d'impôt lorsque celui-ci intervient à compter du 1.1.2019.

La base de la réduction d'impôt est constituée, selon le cas, par :

- le prix d'acquisition ou de revient global du ou des logements (dans la limite de deux);
- 95 % du montant de la souscription au capital de SCPI (dispositif *Dufflot*) ou 100 % du montant de la souscription (dispositif *Pinel*).

Lorsque le logement est la propriété d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés autre qu'une SCPI, le contribuable bénéficie de la réduction d'impôt dans la limite de la quote-part du prix de revient (retenu dans la limite de 300 000 € si un seul investissement est réalisé dans l'année) correspondant à ses droits sur le logement. Lorsque le logement est détenu en indivision, chaque indivisaire bénéficie de la réduction d'impôt à hauteur de sa quote-part du prix de revient de ce logement (retenu dans la limite de 300 000 € si un seul investissement est réalisé dans l'année) correspondant à ses droits dans l'indivision.

Tableau 3. Dispositifs Dufflot et Pinel : plafonds de ressources 2019 en métropole.

COMPOSITION DU FOYER LOCATAIRE	LIEU DE SITUATION DU LOGEMENT			
	Zone A bis	Zone A	Zone B1	Zones B2 et C
Personne seule	38 236 €	38 236 €	31 165 €	28 049 €
Couple	57 146 €	57 146 €	41 618 €	37 456 €
Personne seule ou couple ayant une personne à charge	74 912 €	68 693 €	50 049 €	45 044 €
Personne seule ou couple ayant deux personnes à charge	89 439 €	82 282 €	60 420 €	54 379 €
Personne seule ou couple ayant trois personnes à charge	106 415 €	97 407 €	71 078 €	63 970 €
Personne seule ou couple ayant quatre personnes à charge	119 745 €	109 613 €	80 103 €	72 093 €
Majoration par personne à charge supplémentaire à partir de la cinquième	+ 13 341 €	+ 12 213 €	+ 8 936 €	+ 8 041 €

Pour les investissements réalisés en 2014, le plafond de 300 000 € est commun aux investissements relevant des dispositifs *Dufflot* (investissements réalisés du 1.1 au 31.8.2014) et *Pinel* (investissements réalisés du 1.9 au 31.12.2014).

#### Plafond de prix de revient par m<sup>2</sup> de surface habitable

Un plafond par m<sup>2</sup> de surface habitable s'applique pour la détermination de la base de la réduction d'impôt. Ce plafond de prix de revient est fixé à 5 500 € pour les logements situés en métropole comme pour ceux situés outre-mer.

Ce plafond s'applique avant la limitation annuelle de la base de la réduction d'impôt à 300 000 €.

Le plafond de prix de revient par m<sup>2</sup> de surface habitable ne s'applique pas aux souscriptions de parts de SCPI.

### Taux de la réduction d'impôt

#### Investissements réalisés du 1.1.2013 au 31.8.2014

##### (dispositif *Dufflot*)

Le taux de la réduction d'impôt est fixé à **18%** pour les investissements réalisés en métropole et à **29%** pour les investissements réalisés outre-mer.

#### Investissements réalisés à compter du 1.9.2014

##### (dispositif *Pinel*)

Le taux de la réduction d'impôt est fixé à :

- **12%** pour les investissements réalisés en métropole et **23%** pour les investissements réalisés outre-mer, lorsque l'engagement de location est pris pour une durée de six ans ;
- **18%** pour les investissements réalisés en métropole et **29%** pour les investissements réalisés outre-mer, lorsque l'engagement de location est pris pour une durée de neuf ans.

### PRÉCISIONS

Tableau 4. Dispositifs *Dufflot* et *Pinel* : plafonds de ressources 2019 DOM et COM.

COMPOSITION DU FOYER LOCATAIRE	LIEU DE SITUATION DU LOGEMENT	
	DOM, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon	Nouvelle-Calédonie, Polynésie française, îles Wallis et Futuna
Personne seule	28 115 €	31 010 €
Couple	37 547 €	41 410 €
Personne seule ou couple ayant une personne à charge	45 153 €	49 800 €
Personne seule ou couple ayant deux personnes à charge	54 510 €	60 119 €
Personne seule ou couple ayant trois personnes à charge	64 123 €	70 723 €
Personne seule ou couple ayant quatre personnes à charge	72 266 €	79 703 €
Majoration par personne à charge à partir de la cinquième	+ 8 065 €	+ 8 894 €

Lorsqu'au titre d'une même année, le contribuable réalise un investissement outre-mer et un investissement en métropole, la réduction d'impôt est calculée en retenant en priorité le montant de l'investissement outre-mer qui bénéficie d'un taux de réduction d'impôt plus élevé.

Pour les souscriptions dans les SCPI, le bénéfice de la réduction d'impôt au taux, selon le cas, de 23 % ou 29 % est subordonné à la condition que 95 % du montant de la souscription serve exclusivement à financer un ou des immeubles situés dans un département ou une collectivité d'outre-mer.

#### Prorogation de l'engagement de location (dispositif *Pinel*)

Pour les investissements réalisés du 1.1.2014 au 31.12.2021, à l'issue de la période couverte par l'engagement initial de location, lorsque le logement reste loué par période triennale dans les conditions exigées, le contribuable peut proroger son engagement et continuer à bénéficier de la réduction d'impôt pour :

- une période de trois années supplémentaires, renouvelable une fois si l'engagement initial était de six ans. La réduction d'impôt est alors égale à 6% pour la première période triennale et à 3% pour la seconde ;
- une période de trois années supplémentaires si l'engagement initial était de neuf ans. La réduction d'impôt est alors égale à 3% pour cette période triennale.

La réduction d'impôt est imputée, par période triennale, à raison d'un tiers de son montant sur l'impôt dû au titre de l'année au cours de laquelle l'engagement de location a été prorogé et des deux années suivantes.

#### Modalités d'imputation

La première année au titre de laquelle la réduction d'impôt est accordée ("fait générateur"), qui dépend de la nature de l'investissement, est indiquée dans le tableau 5.

La réduction d'impôt *Dufflot* est répartie sur neuf années, à raison d'un neuvième de son montant chaque année.

Selon la durée de l'engagement, la réduction d'impôt *Pinel* est répartie respectivement sur six années à raison d'un sixième de son montant chaque année ou sur neuf années à raison d'un neuvième de son montant chaque année.

Lorsque la fraction de la réduction d'impôt imputable au titre d'une année d'imposition excède l'impôt dû par le contribuable au titre de cette même année, l'excédent ne peut pas être reporté sur les impositions des années suivantes.

#### Limitation du nombre d'investissements éligibles à la réduction d'impôt

Au titre d'une même année d'imposition, le foyer fiscal peut bénéficier de la réduction d'impôt pour l'acquisition ou la construction d'au plus deux logements. Cette limitation s'apprécie à la date du fait générateur de la réduction d'impôt (voir tableau 5) lorsque celui-ci est intervenu à compter du 1.1.2019.

**À NOTER**

Lorsque la transformation d'un local donne lieu à la création de plusieurs logements, seuls deux de ces logements peuvent ouvrir droit à la réduction d'impôt.

Lorsque le contribuable dépose une demande de permis de construire pour la construction de plus de deux logements, tous achevés au cours de la même année d'imposition, seuls deux de ces logements peuvent ouvrir droit au bénéfice de la réduction d'impôt.

En cas d'investissement par l'intermédiaire d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés, autre qu'une SCPI, la réduction d'impôt ne peut s'appliquer que pour deux logements au titre de la même année d'imposition.

En cas de souscription de parts de SCPI, l'affectation de la souscription à l'acquisition de plusieurs logements de même que la souscription par le contribuable de parts de plusieurs SCPI ne font pas obstacle au bénéfice de la réduction d'impôt.

En tout état de cause, le montant total des souscriptions ne peut pas excéder 300 000 €, ce plafond étant commun avec les investissements directs et ceux effectués par l'intermédiaire d'une société non soumise à l'IS autre qu'une SCPI.

La souscription de parts de SCPI et l'acquisition de deux logements au titre de la même année d'imposition ouvrent droit à la réduction d'impôt, dans la limite de 300 000 €.

**Pièces justificatives**

Les documents suivants doivent être joints à la déclaration de revenus de l'année d'achèvement du logement ou de son acquisition si elle est postérieure :

– une note annexe établie conformément au modèle figurant au BOI-LETTRE-000013 ou la [2044 EB](#), comportant :

- l'identité et l'adresse du contribuable ;
- l'adresse du logement concerné, sa date d'acquisition ou d'achèvement, la date de sa première location et la surface à prendre en compte pour l'appréciation du plafond de loyer ;
- le montant du loyer mensuel, charges non comprises, tel qu'il résulte du bail ;
- l'engagement de louer le logement non meublé à usage d'habitation principale, pendant la durée minimale requise, à une personne autre qu'un membre de son foyer fiscal, un de ses ascendants ou descendants (dispositifs *Dufflot* et *Pinel* pour les investissements réalisés du 1.8. au 31.12.2014), pour un loyer n'excédant pas les plafonds réglementaires ;
- les modalités de calcul de la réduction d'impôt ;

– une copie du bail. Si le logement n'est pas loué au moment du dépôt de la déclaration des revenus de l'année d'achèvement de l'immeuble ou de son acquisition si elle est postérieure, le contrat de bail est joint à la déclaration des revenus de l'année au cours de laquelle le bail est signé. En cas de changement de locataire au cours de la période d'engagement de location ou de la ou des périodes prorogées, le contribuable joint à sa déclaration des revenus de l'année au cours de laquelle le changement est intervenu une copie du nouveau bail ;

– une copie de l'avis d'imposition ou de non-imposition du ou des locataires établi au titre de l'avant-dernière année précédant celle de la signature du contrat de location. Lorsque le logement n'est

pas loué au moment du dépôt de la déclaration des revenus de l'année d'achèvement de l'immeuble ou des travaux, ou de son acquisition si elle est postérieure, ce document est joint à la déclaration des revenus de l'année au cours de laquelle le bail est signé. En cas de changement de locataire au cours de la période d'engagement de location, le contribuable joint à sa déclaration des revenus de l'année au cours de laquelle le changement est intervenu, une copie de l'avis d'imposition ou de non-imposition du ou des locataires au titre de l'avant-dernière année précédant celle de la signature du contrat de location.

En outre, sont à adresser à l'administration, à sa demande, d'autres documents spécifiques selon la nature de l'investissement (acquisition d'un logement en vue de sa réhabilitation, construction d'un logement par le contribuable, acquisition d'un local en vue de sa transformation en logement) et les modalités de réalisation de l'investissement (investissement réalisé par l'intermédiaire d'une société soumise à l'impôt sur le revenu ou souscription de parts de SCPI).

Pour plus de précisions, voir le BOI-IR-RICI-360-50.

**Remise en cause**

La réduction d'impôt obtenue fait notamment l'objet d'une remise en cause en cas de :

- non-respect de l'engagement de location ou des conditions de mise en location ;
- cession du logement pendant la période d'engagement de location ou cession des titres pendant la période d'engagement de conservation de parts ;

Tableau 5. Fait générateur de la réduction d'impôt.

NATURE DE L'INVESTISSEMENT	FAIT GÉNÉRATEUR
– Acquisition d'un logement neuf achevé – Acquisition d'un logement issu de la transformation d'un local affecté à un usage autre que l'habitation qui entre ou non dans le champ de la TVA – Acquisition d'un logement qui a fait l'objet de travaux concourant à la production ou à la livraison d'un immeuble neuf au sens de la TVA – Acquisition d'un logement réhabilité	Acquisition du logement
– Acquisition d'un logement en vue de sa réhabilitation – Acquisition d'un logement qui fait l'objet de travaux concourant à la production ou à la livraison d'un immeuble neuf au sens de la TVA	Achèvement des travaux
Acquisition d'un logement en l'état futur d'achèvement	Achèvement du logement
Acquisition d'un local que le contribuable transforme en logement	
Acquisition de locaux inachevés, en vue de leur achèvement par le contribuable	
Construction d'un logement par le contribuable	
Souscription de parts de SCPI	Réalisation de la souscription



– non-respect des conditions relatives à la souscription de parts de SCPI.

Pour plus de précisions, voir le BOI-IR-RICI-360-40.

### Cumul avec d'autres avantages

Le même logement ne peut pas ouvrir droit à la réduction d'impôt *Dufflot* ou *Pinel* et aux avantages suivants :

- financement au moyen d'un prêt locatif social (PLS);
- déduction spécifique des revenus fonciers prévue dans le cadre des dispositifs *conventionnement Anah* : dispositif *Borloo ancien* (CGI, m du 1° du I de l'article 31) ou dispositif *Cosse* (CGI, o du 1° du I de l'article 31);
- réduction d'impôt pour investissement dans le secteur du logement outre-mer (CGI, art 199 undecies A et C);
- réduction d'impôt au titre des travaux de restauration immobilière *Malraux* (CGI, article 199 terdecies);
- réduction d'impôt *Scellier* (CGI, art 199 septdecies).

#### À NOTER

Un contribuable qui acquiert du 1.1.2013 au 31.3.2013 un logement pour lequel il demande le bénéfice du dispositif *Scellier* peut également bénéficier du dispositif *Dufflot* au titre de l'acquisition en 2013 d'un ou de deux autres logements.

### Articulation avec d'autres dispositifs

Le bénéfice de la réduction d'impôt *Dufflot* ou *Pinel* ne fait pas obstacle à l'application du régime micro-foncier.

La réduction d'impôt *Dufflot* ou *Pinel* est retenue pour le calcul du plafonnement global des avantages fiscaux prévu à l'article 200-0 A du CGI (plafond annuel de 10 000 €). Toutefois, à compter de l'imposition des revenus de l'année 2015, le plafonnement est fixé à 18 000 € pour les investissements réalisés outre-mer dans le cadre du dispositif *Pinel* (investissements réalisés à compter du 1.9.2014). Pour plus de précisions sur les modalités d'application de ce plafonnement, voir le BOI-IR-LIQ-20-20-10.

## INVESTISSEMENTS LOCATIFS DENORMANDIE ANCIEN

(CGI, art. 199 novovicies, I, B, 5°; BOI-IR-RICI-365)

La réduction d'impôt dite *Denormandie ancien* s'applique aux contribuables qui réalisent, alors qu'ils sont domiciliés en France, des investissements locatifs rénovés dans le secteur intermédiaire du 1.1.2019 au 31.12.2021. Les logements doivent être situés dans le centre des communes dont le besoin de réhabilitation de l'habitat en centre-ville est particulièrement marqué ou qui ont conclu une convention d'opération de revitalisation de territoire prévue à l'article L. 303-2 du code de la construction et de l'habitation (CCH). Pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2020, les logements peuvent être situés sur l'ensemble du territoire des communes éligibles.

#### À NOTER

Les contribuables non domiciliés en France peuvent bénéficier de la réduction d'impôt s'ils étaient domiciliés en France à la date de réalisation de l'investissement éligible.

Le contribuable doit s'engager à donner le logement en location pendant une durée minimale de six ou neuf ans, sur option.

La réduction d'impôt s'applique aux contribuables qui acquièrent :

- un logement qui fait ou qui a fait l'objet de travaux de rénovation définis au III de l'article 2 quinquies B de l'annexe III au CG;
- un local affecté à un usage autre que l'habitation et qui fait ou qui a fait l'objet de travaux de transformation en logement.

La souscription de parts de sociétés civiles de placement immobilier (SCPI) ouvre également droit à la réduction d'impôt.

Pour le bénéfice de la réduction d'impôt, le montant des travaux de rénovation ou de transformation, facturés par une entreprise, doit représenter au moins 25 % du coût total de l'opération.

Compte tenu de la date de publication au journal officiel du 27.3.2019 du décret n° 2019-232 du 26.3.2019 relatif aux conditions d'application de la réduction d'impôt et des arrêtés du 26.3.2019 relatifs d'une part à la liste des communes ouvrant droit à la réduction d'impôt et d'autre part à l'objectif de diminution de la consommation énergétique et à la nature des travaux destinés à améliorer la performance énergétique, la réduction d'impôt ne s'applique qu'aux investissements réalisés à compter du 1.1.2019 pour lesquels le fait générateur de la réduction d'impôt est intervenu à compter du 28.3. 2019 (sur la date du fait générateur, voir tableau 6).

## CHAMP D'APPLICATION

### Opérations concernées

La réduction d'impôt s'applique aux :

- acquisitions de logements en vue de leur rénovation, y compris lorsque l'acquisition est réalisée dans le cadre d'un contrat de vente d'immeuble à rénover (VIR);
- acquisitions de logements rénovés;
- acquisitions de locaux que le contribuable transforme à usage d'habitation, y compris lorsque l'acquisition est réalisée dans le cadre d'un contrat de VIR;

– acquisition de logements issus de la transformation de locaux affectés à un usage autre que l'habitation.

#### Acquisition d'un logement en vue de sa rénovation

La réduction d'impôt s'applique aux logements qui font l'objet de travaux de rénovation.

Il s'agit des travaux ayant pour objet la modernisation, l'assainissement ou l'aménagement des surfaces habitables, la réalisation d'économies d'énergie pour ces surfaces ainsi que la création de surfaces habitables à partir de l'aménagement des combles accessibles avant travaux et des garages en habitat individuel.

La réduction d'impôt s'applique aux acquisitions réalisées à compter du 1.1.2019 à condition que les travaux soient achevés après le 27.3.2019.

Les travaux de rénovation doivent être achevés au plus tard le 31 décembre de la deuxième année qui suit celle de l'acquisition du logement destiné à être rénové.

#### Acquisition d'un logement rénové

La réduction d'impôt s'applique aux logements qui ont fait l'objet de travaux de rénovation avant leur acquisition.

La réduction d'impôt s'applique aux acquisitions réalisées après le 27.3.2019.

#### Acquisition d'un local que le contribuable transforme en logements

La réduction d'impôt s'applique aux acquisitions réalisées à compter du 1.1.2019 à condition que les travaux soient achevés après le 27.3.2019.

#### Acquisition d'un logement issu de la transformation d'un local affecté à un usage autre que l'habitation

La réduction d'impôt s'applique aux acquisitions réalisées après le 27.3.2019.

### Performance énergétique des logements

Le bénéfice de la réduction d'impôt est subordonné à la justification du respect d'un niveau de performance énergétique globale du logement après travaux différent selon que le logement est situé en métropole ou dans les départements ou collectivités d'outre-mer. Cette disposition n'est pas applicable aux logements situés à Mayotte.

#### Investissements réalisés en métropole

Les logements doivent remplir les deux conditions cumulatives suivantes (étant précisé que la consommation énergétique retenue correspond à la consommation d'énergie pour le chauffage, la production d'eau chaude sanitaire et le refroidissement):

– les logements doivent permettre d'atteindre une consommation d'énergie primaire après travaux inférieure à 331 kWh/m<sup>2</sup>/an;

– les logements doivent:

- soit permettre d'atteindre une diminution de la consommation en énergie primaire après travaux d'au moins 30 % pour les logements individuels et d'au moins 20 % pour les logements situés dans un bâtiment d'habitation collectif, par rapport à la consommation avant travaux;

- soit respecter des exigences de performance énergétique pour au moins deux des cinq catégories de travaux suivantes:

- > isolation de la toiture;
- > isolation des murs donnant sur l'extérieur;
- > isolation des parois vitrées donnant sur l'extérieur;
- > systèmes de chauffage;
- > système de production d'eau chaude sanitaire.

Les exigences de performance énergétique sont fixées aux articles 4 à 8 de l'arrêté du 26 mars 2019, pris pour l'application de l'article 46 AZA octies-0 A de l'annexe III au CGI.

Le contribuable doit présenter, sur demande de l'administration fiscale, les documents suivants permettant de justifier du respect des exigences de performance énergétique:

- une évaluation énergétique établie selon une méthode de calcul conventionnelle par une personne réalisant les diagnostics de performance énergétique. Elle indique la consommation du logement telle que résultant de la situation existante avant la réalisation des travaux et telle que projetée après travaux;

- des factures, autres que les factures d'acompte, des entreprises ayant réalisé les travaux, comportant le lieu de réalisation les travaux, la nature de ces travaux, ainsi que les caractéristiques et critères de performance prévus par l'arrêté du 26 mars 2019.

#### Investissements réalisés outre-mer

Les logements situés dans les DOM (hors Mayotte) et dans les COM doivent respecter les mêmes critères que ceux qui s'appliquent aux investissements *Pinel*.

### CONDITIONS D'APPLICATION

La réduction d'impôt est subordonnée à la réalisation de travaux de rénovation ou de transformation, facturés par une entreprise, dont le montant représente au moins 25 % du coût total de l'opération.

Le coût total de l'opération (prix de revient du logement) s'entend du prix d'acquisition des locaux majoré des frais afférents à l'acquisition et du coût des travaux de rénovation ou de transformation facturés par une entreprise.

Les travaux à prendre en compte pour l'appréciation du seuil de 25 % sont les travaux éligibles à la réduction d'impôt: travaux de rénovation ou les travaux de transformation en logement.

Figure 2. Déclaration n° 2042 C.

#### INVESTISSEMENTS LOCATIFS DENORMANDIE ANCIEN

Indiquez le montant de l'investissement.

Investissements réalisés en 2019 pour lesquels l'achèvement des travaux (ou l'acquisition, pour un logement acquis après transformation ou rénovation) est intervenu du 28.3.2019 au 31.12.2019

– en métropole avec engagement de location de ..... 6 ans 12 % **7NA**  ..... 9 ans 18 % **7NB**

– outre-mer avec engagement de location de ..... 6 ans 23 % **7NC**  ..... 9 ans 29 % **7ND**

L'engagement de location et, le cas échéant de conservation des parts, les conditions de mise en location ainsi que les plafonds de loyers et de ressources des locataires sont les mêmes que pour les investissements *Pinel*.

L'engagement de location peut être prorogé selon les mêmes modalités.

## MODALITÉS D'APPLICATION

### Calcul de la réduction d'impôt

La réduction d'impôt est calculée sur le prix de revient du logement : prix d'acquisition majoré des frais d'acquisition (honoraires de notaire, commissions versées aux intermédiaires, droits d'enregistrement et taxe de publicité foncière) et du montant des travaux de rénovation lorsque le logement est acquis en vue de sa rénovation.

Le plafond du prix de revient par mètre carré de surface habitable est fixé à 5 500 €.

Les taux de la réduction sont identiques à ceux qui s'appliquent pour la réduction d'impôt *Pinel* et la prorogation de l'engagement de location ouvre droit aux mêmes avantages.

La réduction d'impôt est imputée pour la première fois sur l'impôt sur le revenu dû au titre de l'année au cours de laquelle le fait générateur est intervenu (voir tableau 6). Selon la durée de l'engagement de location, la réduction d'impôt est répartie sur 6 ans ou sur 9 ans.

Lorsque la fraction de la réduction d'impôt imputable au titre d'une année d'imposition excède l'impôt dû par le contribuable au titre de cette même année, le solde ne peut pas être imputé sur l'impôt sur le revenu au titre des années suivantes.

### Limitation du nombre d'investissements

Au titre d'une même année d'imposition, la réduction d'impôt ne peut être attribuée que pour deux logements au plus. Pour l'appréciation de cette règle, il convient de prendre en compte à la fois les acquisitions et constructions bénéficiant du dispositif *Pinel* et les acquisitions bénéficiant du dispositif *Denormandie ancien*.

La limite du nombre de logements éligibles s'apprécie à la date du fait générateur de la réduction d'impôt.

### Cumul avec d'autres avantages

Les règles de non-cumul applicables pour le dispositif *Pinel* s'appliquent également au dispositif *Denormandie ancien*.

En outre, le même logement ne peut pas ouvrir droit à la fois à la réduction d'impôt *Pinel* et à la réduction d'impôt *Denormandie ancien*.

### Pièces justificatives

Outre les obligations prévues dans le cadre du dispositif *Pinel*, le contribuable doit également joindre à sa déclaration une note récapitulant les travaux réalisés ainsi que leur montant. Cette note doit distinguer, le cas échéant, les travaux de rénovation ou de transformation en logement éligibles à la réduction d'impôt des éventuels autres travaux.

En cas d'acquisition d'un local que le contribuable transforme en logement, le contribuable doit fournir la copie de la déclaration d'achèvement des travaux, accompagnée d'une pièce attestant de sa réception en mairie ainsi qu'une note précisant la nature de l'affectation précédente du local.

En outre, le contribuable doit tenir à la disposition de l'administration les documents permettant de justifier du respect des conditions de performance énergétique et les factures des entreprises ayant réalisé les travaux de rénovation ou de transformation en logement et identifiant de manière distincte le montant de ces travaux.

### Articulation avec d'autres dispositifs

Le bénéfice de la réduction d'impôt *Denormandie ancien* ne fait pas obstacle à l'application du régime micro-foncier.

Le plafonnement global des avantages fiscaux prévu à l'article 200-0 A du CGI s'applique à la réduction d'impôt *Denormandie ancien* dans les mêmes conditions qu'à la réduction d'impôt *Pinel*.

Tableau 6. Fait générateur de la réduction d'impôt.

NATURE DE L'INVESTISSEMENT	FAIT GÉNÉRATEUR
- Acquisition d'un logement issu de la transformation d'un local affecté à un usage autre que l'habitation qui entre ou non dans le champ de la TVA - Acquisition d'un logement rénové	Acquisition du logement
Acquisition d'un logement en vue de sa rénovation	Achèvement des travaux
Acquisition d'un local que le contribuable transforme en logement	Achèvement du logement
Souscription de parts de SCPI	Réalisation de la souscription

## INVESTISSEMENTS LOCATIFS SCCELLIER

(CGI, art. 199 septvicies; BOI-IR-RICI-230)

Les contribuables domiciliés en France qui ont acquis ou fait construire, sous conditions, du 1.1.2009 au 31.12.2012, des logements dans des communes situées dans certaines zones du territoire, ou situées hors de ces zones mais ayant fait l'objet d'un agrément par le ministre en charge du logement, se caractérisant par un déséquilibre entre l'offre et la demande de logements, peuvent bénéficier d'une réduction d'impôt.

Ils doivent s'engager à donner le logement en location nue à usage d'habitation principale pour une durée minimale de neuf ans à une personne autre qu'un membre de leur foyer fiscal, en respectant un plafond de loyer pendant toute la période couverte par l'engagement.

La réduction d'impôt s'applique également aux contribuables qui ont souscrit, du 1.1.2009 au 31.12.2012, des parts de sociétés civiles de placement immobilier (SCPI) réalisant ces mêmes investissements.

Des modalités d'application spécifiques de la réduction d'impôt sont prévues pour les investissements réalisés dans les départements et collectivités d'outre-mer à compter du 27.5.2009.

La loi de finances pour 2013 a prorogé le bénéfice de la réduction d'impôt *Scellier* pour les acquisitions de logements neufs ou en l'état futur d'achèvement réalisées du 1.1 au 31.3.2013, sous réserve que le contribuable justifie avoir pris l'engagement de réaliser cet investissement immobilier au plus tard le 31.12.2012. Pour les acquisitions de logements neufs achevés, la date à retenir pour apprécier l'engagement de réaliser un investissement immobilier est celle de la promesse d'achat ou de la promesse synallagmatique de vente. Pour les logements acquis en l'état futur d'achèvement, l'engagement de réaliser un investissement peut prendre la forme d'un contrat préliminaire de réservation signé et déposé au rang des minutes du notaire ou enregistré au service des impôts au plus tard le 31.12.2012.

Les contribuables doivent tenir à la disposition de l'administration, outre l'acte authentique d'achat, une copie de ces pièces.

## MODALITÉS D'APPLICATION DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT COMMUNES AUX INVESTISSEMENTS RÉALISÉS EN MÉTROPOLE ET OUTRE-MER

### Bénéficiaires

L'investissement peut être réalisé directement par le contribuable ou par l'intermédiaire d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés, telle qu'une société civile immobilière de gestion, une société immobilière de copropriété relevant de l'article 1655 ter du CGI ou toute autre société de personnes, dont le contribuable est associé.

### Opérations concernées

**Pour les investissements réalisés du 1.1.2009 au 31.12.2012, la réduction d'impôt s'applique aux :**

- acquisitions de logements neufs ou en l'état futur d'achèvement ;
- logements que le contribuable fait construire ;
- acquisitions, en vue de leur réhabilitation, de logements ne répondant pas aux caractéristiques de décence ;
- acquisitions de locaux que le contribuable transforme à usage d'habitation ;
- acquisitions de locaux inachevés en vue de leur achèvement ;
- acquisitions de logements issus de la transformation d'un local affecté à un usage autre que l'habitation qui entrent dans le champ de la TVA.

**Pour les investissements réalisés du 1.1 au 31.12.2012, le champ de la réduction d'impôt est étendu aux :**

- acquisitions de logements réhabilités ;
- acquisitions de logements issus de la transformation d'un local affecté à un usage autre que l'habitation qui n'entrent pas dans le champ de la TVA ;
- acquisitions de logements qui ont fait ou qui font l'objet de travaux concourant à la production ou à la livraison d'un immeuble neuf au sens de la TVA.

**Pour les investissements réalisés du 1.1.2013 au 31.3.2013, la réduction d'impôt s'applique uniquement aux :**

- acquisitions de logements neufs achevés pour lesquels une promesse d'achat ou une promesse synallagmatique de vente a été signée au plus tard le 31.12.2012 ;
- acquisitions de logements en l'état futur d'achèvement pour lesquels un contrat préliminaire de réservation a été signé et déposé au rang des minutes du notaire ou enregistré au service des impôts au plus tard le 31.12.2012.

Figure 3. Déclaration n° 2042 C.

### INVESTISSEMENTS LOCATIFS SCCELLIER

#### RÉDUCTION D'IMPÔT : ENGAGEMENT DE LOCATION INITIAL

#### Reports concernant les investissements des années antérieures

Investissements achevés en 2017 en métropole, dans les DOM, à Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon :

reportez 1/9 de la réduction d'impôt

- Investissements réalisés en 2012 ou réalisés du 1.1.2013 au 31.3.2013 avec engagement en 2012..... 7RT

- Investissements réalisés en 2011..... 7RU

Investissements achevés en 2017 en Polynésie française, Nouvelle Calédonie, dans les îles Wallis et Futuna :

reportez 1/5 de la réduction d'impôt

- Investissements réalisés en 2012 ou réalisés du 1.1.2013 au 31.3.2013 avec engagement en 2012..... 7RV

- Investissements réalisés en 2011..... 7RW

Pour l'application de ces dispositions, la date de réalisation de l'investissement à retenir varie selon la nature de l'investissement (voir tableau 6).

### Détention des immeubles et des parts

La réduction d'impôt n'est pas applicable aux logements dont le droit de propriété est démembré ou aux logements appartenant à une société non soumise à l'impôt sur les sociétés, autre qu'une société civile de placement immobilier, dont le droit de propriété des parts est démembré.

### Limitation du nombre d'investissements éligibles à la réduction d'impôt

Le foyer fiscal peut bénéficier de la réduction d'impôt au titre de l'acquisition d'un seul logement pour une même année d'imposition.

#### À NOTER

Lorsque deux contribuables ayant chacun acquis distinctement un logement au titre d'une même année d'imposition sont, postérieurement à cette acquisition, soumis à imposition commune du fait du mariage ou de la conclusion d'un Pacs, le nouveau foyer fiscal ainsi constitué continue de bénéficier de la réduction d'impôt au titre de chacune des acquisitions antérieures. L'acquisition d'un logement éligible après le mariage ou le Pacs ouvre également droit au bénéfice de l'avantage fiscal.

Lorsque la transformation d'un local donne lieu à la création de plusieurs logements, seul l'un de ces logements peut ouvrir droit à la réduction d'impôt.

Tableau 7. Délai d'achèvement et date de réalisation de l'investissement.

NATURE DE L'INVESTISSEMENT	DÉLAI D'ACHÈVEMENT DU LOGEMENT OU DES TRAVAUX		DATE DE RÉALISATION DE L'INVESTISSEMENT
	DEMANDE DE PERMIS DE CONSTRUIRE AVANT LE 1.1.2012	DEMANDE DE PERMIS DE CONSTRUIRE À COMPTER DU 1.1.2012	
Logements acquis neufs	-	-	Signature de l'acte authentique d'achat
Logements réhabilités <sup>1</sup> Logements issus de la transformation d'un local affecté à un usage autre que l'habitation qui n'entrent pas dans le champ de la TVA <sup>1</sup>	Non éligibles	-	
Logements issus de la transformation d'un local affecté à un usage autre que l'habitation qui entrent dans le champ de la TVA	-	-	
Logements ayant fait l'objet de travaux concourant à la production d'un immeuble neuf au sens de la TVA <sup>1</sup>	Non éligibles	-	
Logements acquis en l'état futur d'achèvement	-	Dans les 30 mois suivant la date de déclaration d'ouverture de chantier	
Logements acquis en vue de leur réhabilitation	Au plus tard le 31.12.2012	Au plus tard le 31.12 de la 2 <sup>e</sup> année qui suit celle de l'acquisition du logement	
Locaux acquis en vue de leur transformation en logement	Au plus tard le 31.12 de la 2 <sup>e</sup> année qui suit celle de l'acquisition du local destiné à être transformé		
Locaux acquis inachevés en vue de leur achèvement	Au plus tard le 31.12 de la 2 <sup>e</sup> année qui suit celle de l'acquisition du local inachevé		
Logements qui font l'objet de travaux concourant à la production d'un immeuble neuf au sens de la TVA <sup>1</sup>	Non éligibles	Au plus tard le 31.12 de la 2 <sup>e</sup> année qui suit celle de l'acquisition du logement	Dépôt de la demande de permis de construire
Logements construits par le contribuable	Au plus tard le 31.12 de la 2 <sup>e</sup> année qui suit celle du dépôt de la demande de permis de construire	Dans les 30 mois à compter de la date d'obtention du permis de construire	
Souscription de parts de SCPI	-	-	Réalisation de la souscription

1. Logements ayant fait l'objet d'une demande de permis de construire déposée, au titre des travaux, à compter du 1.1.2012 et d'une acquisition en 2012.

## Date de réalisation de l'investissement et délai d'achèvement du logement

Pour ouvrir droit à la réduction d'impôt, les investissements (acquisition ou construction du logement, souscription de parts de SCPI) doivent être réalisés, selon le cas, à compter du 1.1.2009 ou à compter du 1.1.2012. En toute hypothèse, ces investissements doivent être réalisés au plus tard au 31.12.2012 (sauf logements acquis neufs ou en l'état futur d'achèvement au plus tard le 31.3.2013 lorsque l'engagement de réaliser l'investissement a été pris au plus tard le 31.12.2012).

Pour certains investissements, des délais d'achèvement des logements sont, par ailleurs, exigés (voir tableau 7).

### À NOTER

La réduction d'impôt n'est pas accordée au titre de l'acquisition de logements pour lesquels une promesse d'achat ou une promesse synallagmatique a été conclue avant le 1.1.2009. En revanche, l'acquisition entre le 1.1.2009 et le 31.12.2012 d'un logement en l'état futur d'achèvement ayant fait l'objet d'un contrat de réservation avant le 1.1.2009 peut ouvrir droit à la réduction d'impôt sous réserve que la signature de l'acte authentique d'achat intervienne postérieurement à cette même date.

## Champ d'application géographique (zonage)

Les logements doivent être situés dans les communes se caractérisant par un déséquilibre entre l'offre et la demande de logements.

Pour les investissements réalisés du 1.1 au 3.5.2009, la liste de ces communes est établie par l'arrêté du 30.12.2008 (J.O. du 31.12.2008). Pour les investissements réalisés à compter du 4.5.2009, cette liste est fixée par l'arrêté du 29.4.2009 (J.O. du 3.5.2009). Il s'agit de communes classées dans les zones A, B1, B2 retenues pour l'application des dispositifs *Robien* et *Borloo*.

Conformément à l'article 83 de la loi de finances pour 2010, les logements situés en métropole dans des communes de la zone C peuvent ouvrir droit au dispositif *Scellier* sous réserve que ces communes aient reçu l'agrément délivré par le ministre chargé du logement, dans les conditions définies par le décret n°2010-1112 du 23.9.2010. Sont éligibles à l'avantage fiscal les investissements réalisés à compter de l'entrée en vigueur de l'arrêté portant agrément de la commune et jusqu'à la fin de la période de validité, fixée à trois ans. Les dates de réalisation de l'investissement à retenir pour l'application de ces dispositions sont indiquées dans le tableau 6.

La loi n°2009-594 du 27.5.2009 pour le développement économique des outre-mer a, par ailleurs, étendu le champ d'application géographique de la réduction d'impôt *Scellier* aux investissements réalisés à Mayotte et dans les collectivités d'outre-mer (Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon, Nouvelle-Calédonie, Polynésie française et îles Wallis et Futuna) à compter du 27.5.2009.

Tableau 8. Plafonds de prix de revient par m<sup>2</sup> *Scellier*.

MÉTROPOLE				OUTRE-MER
Zones A et A bis	Zone B1	Zone B2	Communes agréées de la zone C	
5 000 €	4 000 €	2 100 €	2 000 €	4 000 €

## Performance énergétique des logements

### Logements qui ont fait l'objet d'une demande de permis de construire du 1.1.2010 au 31.12.2011

Le bénéfice de la réduction d'impôt est subordonné à la justification par le contribuable du respect des exigences en matière de performance énergétique requises par la réglementation en vigueur.

Les conditions dans lesquelles le contribuable doit justifier du respect de cette réglementation thermique en vigueur sont prévues par le décret n°2012-411 du 23.3.2012. Ce décret confirme les modalités de justification qui ont été prévues par la doctrine administrative avant sa publication.

Pour plus de précisions, voir le BOI-IR-RICI-230-10-30-20.

### Logements qui ont fait l'objet d'une demande de permis de construire du 1.1 au 31.12.2012

Le bénéfice de la réduction d'impôt est subordonné, pour les logements situés en métropole, à la justification du respect d'un niveau de performance énergétique globale supérieur à celui qu'impose la législation en vigueur.

Le niveau de performance globale exigé, qui varie selon qu'il s'agit d'une construction neuve ou d'un logement ancien, est fixé par l'article 46 AZA octies de l'annexe III au CGI, issu du décret n°2012-305 du 5.3.2012.

La justification du respect d'un niveau de performance énergétique globale supérieur à celui qu'impose la législation en vigueur ne concerne que les investissements relatifs à des logements situés en métropole.

Pour plus de précisions, voir le BOI-IR-RICI-230-10-30-20.

## Engagement de location

La réduction d'impôt est subordonnée à l'engagement du propriétaire de donner le logement en location nue pendant une période minimale fixée en principe à neuf ans. Par exception, cette durée est ramenée à cinq ans pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2011 en Nouvelle-Calédonie, en Polynésie française ou dans les îles Wallis et Futuna.

En toute hypothèse, cette durée est calculée de date à date, à compter de celle de la prise d'effet du bail initial.

Pour les souscriptions de parts de SCPI, la durée de location de neuf ans est calculée de date à date à compter de la prise d'effet du bail initial.

## Délai de mise en location

La mise en location doit intervenir dans les douze mois qui suivent la date d'achèvement du logement ou de son acquisition si elle est postérieure.

## Affectation des logements

Le logement doit, en principe, être affecté à l'habitation principale du locataire.

Par exception, la location peut être consentie à un organisme public ou privé à condition que cet organisme donne le logement en sous-location nue à usage d'habitation principale et qu'il ne fournisse aucune prestation hôtelière ou para-hôtelière au sous-locataire.

## Engagement de conservation des parts

Lorsque l'investissement est réalisé par l'intermédiaire d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés autre qu'une SCPI, chaque associé de cette société doit s'engager à conserver les titres jusqu'à l'expiration de la période couverte par l'engagement de location pris par la société.

En cas de souscription de parts de SCPI, l'associé de cette société doit s'engager à conserver la totalité de ses titres jusqu'à l'expiration de l'engagement de location souscrit par la SCPI.

Dès lors que la réduction d'impôt est accordée au titre de l'année au cours de laquelle est réalisée la souscription, l'associé sera tenu de conserver ses parts au-delà de la période de neuf ans au cours de laquelle il bénéficie de l'avantage fiscal. Par ailleurs, lorsqu'une même souscription est affectée à la réalisation de plusieurs investissements, l'engagement de conservation des parts expire au terme de la période couverte par l'engagement de location afférent au dernier des logements mis en location par la SCPI.

### Base de la réduction d'impôt

#### Plafonnement de 300 000 € par logement et par an

Au titre d'une même année d'imposition, la base de la réduction d'impôt ne peut pas excéder **300 000 €**.

La base de la réduction d'impôt est constituée par le prix d'acquisition ou de revient global du logement ou la totalité du montant de la souscription.

Lorsqu'au titre d'une même année d'imposition, un contribuable acquiert un logement et souscrit des parts de SCPI, le montant des dépenses retenu pour la détermination de l'avantage fiscal ne peut pas excéder globalement 300 000 €.

Lorsque le logement est la propriété d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés autre qu'une SCPI, le contribuable bénéficie de la réduction d'impôt dans la limite de la quote-part du prix de revient (retenu dans la limite de 300 000 €) correspondant à ses droits sur le logement concerné.

Lorsque le logement est détenu en indivision, chaque indivisaire bénéficie de la réduction d'impôt à hauteur de sa quote-part du prix de revient de ce logement (retenu dans la limite de 300 000 €) correspondant à ses droits dans l'indivision.

#### Plafond de prix de revient par m<sup>2</sup> de surface habitable

L'article 75 de la loi de finances pour 2012 instaure des plafonds de prix de revient par mètre carré de surface habitable pour la détermination de la réduction d'impôt. Ces plafonds, fixés par le décret n°2012-305 du 5.3.2012 (Journal officiel du 7.3.2012), sont indiqués dans le tableau 8.

Ces plafonds de prix de revient par m<sup>2</sup> de surface habitable s'appliquent, en principe, aux investissements réalisés à compter du 1.1.2012.

Par exception, compte tenu de la date de publication du décret fixant ces plafonds (Journal officiel du 7.3.2012), ces plafonds ne sont pas applicables :

- pour les acquisitions de logements en l'état futur d'achèvement (EFA) réalisées en 2012, lorsque le contrat de réservation a été signé et déposé au rang des minutes du notaire ou enregistré au service des impôts au plus tard le 7.3.2012 ;
- pour les autres acquisitions (acquisitions hors EFA) réalisées en 2012, lorsque la promesse synallagmatique de vente ou la promesse d'achat a été signée et déposée au rang des minutes du notaire ou enregistrée au service des impôts au plus tard le 7.3.2012 ;
- pour les logements que le contribuable fait construire, lorsque la demande de permis de construire a été déposée au plus tard le 7.3.2012.

Ces plafonds s'appliquent avant la limitation annuelle de la base de la réduction d'impôt à 300 000 €.

Ces plafonds ne s'appliquent pas aux souscriptions de parts de SCPI.

### Fait générateur

La première année au titre de laquelle la réduction d'impôt est accordée ("fait générateur"), qui dépend de la nature de l'investissement, est indiquée dans le tableau 5, p. 216.

### Modalités d'imputation

La réduction d'impôt est répartie sur **neuf années**, à raison d'un neuvième de son montant chaque année.

Toutefois, pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2011 en Polynésie française, Nouvelle Calédonie et à Wallis et Futuna, la réduction d'impôt est répartie sur cinq ans, à raison d'un cinquième de son montant chaque année.

Lorsque la fraction de la réduction d'impôt imputable au titre d'une année d'imposition excède l'impôt dû par le contribuable au titre de cette même année, le solde peut être imputé sur l'impôt dû au titre des six années suivantes sous réserve que le logement soit maintenu en location pendant lesdites années. Les fractions ainsi reportées s'imputent en priorité, en retenant d'abord les plus anciennes.

### Avantages fiscaux complémentaires en cas de location dans le secteur intermédiaire

Lorsque la location est consentie pendant toute la période d'engagement de location dans le secteur intermédiaire (c'est-à-dire à des conditions de loyers plus restrictives pour des locataires qui satisfont en outre à certaines conditions de ressources) et à une personne autre qu'un ascendant ou descendant du bailleur, le contribuable bénéficie en plus de la réduction d'impôt :

– d'une part d'une **déduction spécifique de 30 %** qui s'applique sur les revenus bruts tirés de la location du logement concerné. Cette déduction spécifique ne s'applique pas lorsque les revenus fonciers du bailleur sont imposés selon le régime micro-foncier ;

– d'autre part, d'un **complément de réduction d'impôt** lorsque la location reste consentie dans le secteur intermédiaire après la période initiale de l'engagement de location (possibilité de prorogation pour une ou deux périodes triennales), quel que soit le régime d'imposition des revenus fonciers du bailleur.

Le complément de réduction d'impôt est subordonné à la condition que le contribuable proroge son engagement initial de location dans le secteur intermédiaire d'une ou de deux périodes triennales.

Pour chaque période triennale de prorogation de l'engagement de location, le complément de réduction d'impôt est égal à :

- 6 % du prix de revient du logement pour les investissements réalisés en 2009 ou 2010 ;
- 5 % du prix de revient du logement pour les investissements réalisés en 2011 ;
- 4 % du prix de revient du logement pour les investissements réalisés en 2012 et du 1.1 au 31.3.2013.

Toutefois, les investissements réalisés :

- en 2011, pour lesquels le contribuable s'est engagé à les réaliser avant le 1.1.2011, bénéficient d'un complément de réduction d'impôt au taux de 6 % au lieu de 5 % ;

– en 2012, pour lesquels le contribuable s'est engagé à les réaliser avant le 1.1.2012, bénéficient d'un complément de réduction d'impôt au taux de 5 % au lieu de 4 %.

La date à retenir pour l'appréciation de l'engagement de réaliser un investissement immobilier dépend de sa nature et est indiquée dans le tableau 12.

Le complément de réduction d'impôt est imputé à raison d'un tiers de son montant sur l'impôt dû au titre de chacune des années comprises dans la période triennale.

### Avantages complémentaires dans les zones de revitalisation rurale (ZRR)

Lorsque le logement est situé dans une ZRR, le contribuable bénéficie en plus de la réduction d'impôt, d'une déduction spécifique fixée à 26 % des revenus bruts tirés de la location de ce logement. Cette déduction spécifique ne s'applique pas lorsque les revenus fonciers du bailleur sont imposés selon le régime micro-foncier. Elle n'est, par ailleurs, pas cumulable avec la déduction spécifique de 30 % applicable lorsque la location du logement est consentie dans les conditions du secteur intermédiaire.

Pour les investissements réalisés en 2009, la liste des communes situées dans une zone de revitalisation rurale est fixée par l'arrêté du 9.4.2009 (*Journal officiel du 11.4.2009*). Pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2010, la liste de ces communes est complétée par l'arrêté du 30.12.2010. Pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2011, la liste des communes situées dans une zone de revitalisation rurale qui est fixée par l'arrêté du 28 décembre 2011 (*Journal officiel du 29.12.2011*) est identique à celle fixée par l'arrêté du 30 décembre 2010 précité.

### Articulation avec la déduction spécifique "Conventionnement ANAH"

Lorsque la location fait l'objet d'une convention avec l'Agence nationale de l'habitat (ANAH), le bailleur peut bénéficier d'une déduction spécifique égale à 30 % (secteur intermédiaire), 45 % ou 60 % (secteur social) ou 70 % (secteur intermédiaire) du montant des loyers perçus.

La déduction obtenue dans le cadre de ce dispositif n'est pas cumulable avec la déduction de 30 % prévue en faveur des locations dans le secteur intermédiaire ou avec la déduction de 26 % prévue en faveur des logements situés en zone de revitalisation rurale.

### Pièces justificatives

Les documents suivants doivent être joints à la déclaration de revenus de l'année d'achèvement du logement ou de son acquisition si elle est postérieure :

- une note annexe établie conformément au modèle figurant au BOI-LETTRE-000013 ou la [2044EB](#), comportant :
  - l'identité et l'adresse du contribuable ;
  - l'adresse du logement concerné, sa date d'acquisition ou d'achèvement, la date de sa première location et la surface à prendre en compte pour l'appréciation du plafond de loyer ;
  - le montant du loyer mensuel, charges non comprises, tel qu'il résulte du bail ;
  - l'engagement de louer le logement non meublé à usage d'habitation principale, pendant une durée de neuf ans au moins, à une personne autre qu'un membre du foyer fiscal pour un loyer n'excédant pas les plafonds réglementaires ;
  - les modalités de calcul de la réduction d'impôt ;

– une copie du bail. Si le logement n'est pas loué au moment du dépôt de la déclaration des revenus de l'année d'achèvement de l'immeuble ou de son acquisition si elle est postérieure, le contrat de bail est joint à la déclaration des revenus de l'année au cours de laquelle le bail est signé. En cas de changement de locataire au cours de la période d'engagement de location ou de la ou des périodes prorogées, le contribuable joint à sa déclaration des revenus de l'année au cours de laquelle le changement est intervenu une copie du nouveau bail ;

– en cas de location dans le secteur intermédiaire, une copie de l'avis d'impôt sur le revenu du locataire au titre de l'avant-dernière année précédant celle de la signature du bail pour chaque nouveau locataire entrant dans les lieux au cours de la période d'engagement de location.

Pour plus de précisions, s'agissant notamment des obligations spécifiques à certains investissements (acquisition d'un logement en vue de sa réhabilitation, construction d'un logement par le contribuable, acquisition d'un local en vue de sa transformation en logement) ainsi que de celles exigées lorsque l'investissement est réalisé par l'intermédiaire d'une société soumise à l'impôt sur le revenu, il convient de se reporter au BOI-IR-RICI-230-50.

### Remise en cause

La réduction d'impôt obtenue fait notamment l'objet d'une remise en cause en cas de :

- non-respect de l'engagement de location ;
- non-respect des conditions de mise en location ;
- cession, pendant la période d'engagement de location, des immeubles ou des parts de SCPI au titre desquels le contribuable a bénéficié de la réduction d'impôt.

### Cumul avec d'autres avantages

Un contribuable ne peut, pour un même logement ou une même souscription de parts, bénéficier à la fois de la réduction d'impôt en faveur de l'investissement locatif et de l'une des réductions d'impôt suivantes :

- investissement dans le secteur du tourisme (*CGI, art. 199 decies E à 199 decies G*) ;
- investissement dans les résidences hôtelières à vocation sociale (*CGI, art. 199 decies I*) ;
- investissement dans le secteur du logement outre-mer (*CGI, art 199 undecies A et C*) ;
- dépenses supportées en vue de la restauration complète d'un immeuble bâti situé dans un secteur sauvegardé, dans une zone de protection du patrimoine architectural, urbain et paysager ou dans un quartier ancien dégradé (*CGI, article 199 terdecies*) ;
- investissement dans le secteur locatif intermédiaire *Dufflot* (*CGI, article 199 novovicies*).

En revanche, lorsqu'un contribuable procède à la réhabilitation d'un logement destiné à la location, achevé depuis plus de deux ans, dans lequel il réalise des dépenses éligibles au crédit d'impôt "développement durable" prévu à l'article 200 quater du CGI, il peut bénéficier à la fois de cet avantage fiscal et de la réduction d'impôt *Scellier*. Dans ce cas, le prix de revient du logement retenu pour la détermination de la réduction d'impôt *Scellier* est diminué du montant du crédit d'impôt obtenu.



## PRÉCISIONS

Pour les investissements réalisés du 1.1 au 31.12.2009, le contribuable a eu la possibilité soit d'opter pour l'application des dispositifs *Robien recentré* ou *Borloo neuf*, soit de demander le bénéfice du dispositif *Scellier*, sans toutefois pouvoir cumuler ces deux avantages au titre d'un même investissement. En revanche, le contribuable a pu, au titre de l'année 2009, bénéficier du dispositif d'amortissement et de la réduction d'impôt *Scellier* au titre d'investissements distincts.

Le bénéfice de la réduction d'impôt *Scellier* ne fait pas obstacle à l'application du régime micro-foncier. Toutefois, le revenu net foncier imposable est alors calculé automatiquement par l'application d'un seul abattement forfaitaire de 30 % au revenu brut. En conséquence, les déductions spécifiques, notamment de 30 % en cas de location dans le secteur intermédiaire, ne peuvent pas s'appliquer.

### À NOTER

La réduction d'impôt *Scellier* est retenue pour le calcul du plafonnement global des avantages fiscaux prévu à l'article 200-0 A du CGI. Pour plus de précisions sur les modalités d'application du plafonnement global il convient de se reporter au BOI-IR-LIQ-20-20-10.

## MODALITÉS D'APPLICATION DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT SPÉCIFIQUES AUX INVESTISSEMENTS RÉALISÉS EN MÉTROPOLE

Pour les investissements réalisés en métropole du 1.1.2009 au 31.12.2010, les plafonds de loyer sont identiques, pour le secteur libre, à ceux exigés pour le bénéfice du dispositif *Robien recentré* et pour le secteur intermédiaire à ceux exigés pour le bénéfice du dispositif *Borloo neuf*.

Pour les investissements réalisés en métropole à compter du 1.1.2011, les plafonds de loyers des secteurs libre et intermédiaire sont fixés par le décret n°2010-1601 du 20.12.2010.

### Plafonds de loyer (secteur libre)

Pour 2019, les plafonds mensuels de loyers par mètre carré applicables aux investissements réalisés en métropole dans le secteur libre, charges non comprises, sont indiqués dans le tableau 9 pour les investissements réalisés avant 2011 et dans le tableau 10 pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2011.

### Plafonds de loyer et de ressources des locataires (secteur intermédiaire)

Pour 2019, les plafonds mensuels de loyers par mètre carré applicables aux investissements réalisés en métropole dans le secteur intermédiaire, charges non comprises, sont indiqués dans le tableau 9 pour les investissements réalisés avant 2011 et dans le tableau 10 pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2011.

Pour les baux conclus ou renouvelés en 2019, les plafonds annuels de ressources sont indiqués dans le tableau 11.

Tableau 9. Plafonds de loyer 2019. Investissements réalisés en métropole en 2009 et 2010.

	ZONES		
	A	B1	B2
Secteur libre	23,59 €	16,40 €	13,41 €
Secteur intermédiaire	18,87 €	13,12 €	10,73 €

Tableau 10. Plafonds de loyer 2019. Investissements en métropole à compter du 1.1.2011.

	ZONES				
	A bis	A	B1	B2	Communes agréées en zone C
Secteur libre	23,45 €	17,39 €	14,03 €	11,44 €	7,97 €
Secteur intermédiaire	18,76 €	13,91 €	11,22 €	9,15 €	6,38 €

Tableau 11. Plafonds de ressources 2019 en métropole.

COMPOSITION DU FOYER FISCAL	ZONES			
	A	B1	B2	Communes agréées en zone C
Personne seule	48 409 €	35 959 €	32 962 €	32 739 €
Couple sans enfant	72 348 €	52 805 €	48 405 €	44 003 €
Personne seule ou couple ayant une personne à charge	86 966 €	63 214 €	57 948 €	52 679 €
Personne seule ou couple ayant deux personnes à charge	104 171 €	76 503 €	70 130 €	63 754 €
Personne seule ou couple ayant trois personnes à charge	123 321 €	89 792 €	82 311 €	74 825 €
Personne seule ou couple ayant quatre personnes à charge	138 767 €	101 286 €	92 847 €	84 405 €
Majoration par personne à charge supplémentaire à partir de la cinquième	+ 15 468 €	+ 11 505 €	+ 10 547 €	+ 9 587 €

## Taux de la réduction d'impôt

### Investissements réalisés en 2009 et 2010

Pour les investissements réalisés en 2009 et 2010, le taux de la réduction d'impôt est fixé à 25 %.

### Investissements réalisés en 2011

Pour les investissements réalisés en 2011, les taux de la réduction d'impôt font l'objet :

- d'une diminution au titre du verdissement de ce dispositif (diminution de taux pour les investissements qui ne bénéficient pas du label "BBC 2005");
- et d'une diminution au titre de la réduction homothétique de 10 % des avantages fiscaux à l'impôt sur le revenu ("rabot 2011").

La combinaison de ces deux diminutions a pour effet de ramener les taux de la réduction d'impôt à 13 %, ou à 22 % pour les investissements qui bénéficient du label BBC 2005.

Tableau 12. Engagement de réalisation d'un investissement immobilier.

NATURE DE L'INVESTISSEMENT	DATE D'ENGAGEMENT DE RÉALISATION D'UN INVESTISSEMENT IMMOBILIER
Acquisition d'un logement neuf achevé	Signature d'une promesse d'achat ou promesse synallagmatique de vente
Acquisition d'un logement en vue de sa réhabilitation	
Acquisition d'un local en vue de sa transformation en logement	
Acquisition de locaux inachevés en vue de leur achèvement	
Acquisition d'un logement en l'état futur d'achèvement	Signature d'une promesse d'achat ou promesse synallagmatique de vente. À défaut, signature de l'acte authentique d'achat (sauf contrat de réservation enregistré l'année précédente <sup>1</sup> )
Construction d'un logement par le contribuable	Dépôt de la demande de permis de construire
Souscription de parts de SCPI	Réalisation de la souscription

1. À titre transitoire, l'engagement de réalisation de l'investissement avant le 1.1.2011 (ou avant le 1.1.2012) peut prendre la forme d'un contrat préliminaire de réservation signé et déposé au rang des minutes d'un notaire ou enregistré au service des impôts au plus tard le 31.12.2010 (ou le 31.12.2011) à condition que l'acte d'acquisition soit signé au plus tard le 31.3.2011 (ou le 31.3.2012).

Tableau 13. Taux de la réduction d'impôt en métropole (investissements réalisés en 2011)

DATE ET MODALITÉS DE L'ENGAGEMENT DE RÉALISER UN INVESTISSEMENT IMMOBILIER	DATE ET MODALITÉS DE LA RÉALISATION D'UN INVESTISSEMENT IMMOBILIER	TAUX DE RÉDUCTION D'IMPÔT APPLICABLE	
		Scellier classique	Scellier Intermédiaire <sup>1</sup>
<b>Acquisition en l'état futur d'achèvement (régime de la VEFA)</b>			
Enregistrement du contrat de réservation au plus tard le 31.12.2010	Acte authentique d'achat du 1.1 au 31.1.2011	25 % BBC 25 % non BBC	+ 12 % sur 6 ans <sup>2</sup>
	Acte authentique d'achat du 1.2 au 31.3.2011	25 % BBC 15 % non BBC	+ 12 % sur 6 ans <sup>2</sup>
	Acte authentique d'achat du 1.4 au 31.12.2011	22 % BBC 13 % non BBC	+ 10 % sur 6 ans <sup>3</sup>
Pas d'enregistrement du contrat en 2010	Acte authentique d'achat en 2011	22 % BBC 13 % non BBC	+ 10 % sur 6 ans <sup>3</sup>
<b>Autres acquisitions (hors VEFA)</b>			
Promesse synallagmatique ou promesse d'achat au plus tard le 31.12.2010	Acte authentique d'achat en 2011	25 % BBC 15 % non BBC	+ 12 % sur 6 ans <sup>2</sup>
Promesse synallagmatique ou promesse d'achat à compter du 1.1.2011	Acte authentique d'achat en 2011	22 % BBC 13 % non BBC	+ 10 % sur 6 ans <sup>3</sup>
<b>Logement que le contribuable fait construire</b>			
Dépôt de la demande de permis de construire	Dépôt de la demande de permis de construire en 2011	22 % BBC 13 % non BBC	+ 10 % sur 6 ans <sup>3</sup>
<b>Souscription de parts de SCPI</b>			
Réalisation de la souscription <sup>4</sup>	Souscription en 2011	22 % BBC 13 % non BBC	+ 10 % sur 6 ans <sup>3</sup>

1. Taux global du complément de réduction d'impôt "Scellier intermédiaire".  
2. 6 % par période triennale renouvelable une fois.  
3. 5 % par période triennale renouvelable une fois.  
4. Non concerné par les dispositions transitoires.

Toutefois, afin de préserver l'équilibre des opérations pour lesquelles la décision d'investissement est intervenue avant le 1.1.2011, des dispositions transitoires sont prévues. Ainsi, les investissements que le contribuable s'est engagé à réaliser avant le 1.1.2011 ne sont pas soumis à la diminution de taux applicable au titre du "rabot 2011". La date à retenir pour l'appréciation de l'engagement de réaliser un investissement immobilier dépend de sa nature et est indiquée dans le tableau 11. Ces investissements ouvrent donc droit à la réduction d'impôt au taux de 15 %, ou de 25 % lorsque l'investissement bénéficie du label BBC 2005

### Cas spécifique des logements acquis en l'état futur d'achèvement

Outre le bénéfice des dispositions transitoires précitées qui ont pour effet de ne pas appliquer la diminution de taux au titre du "rabot 2011", les logements acquis en l'état futur d'achèvement pour lesquels le contribuable a signé un contrat de réservation avant le 1.1.2011 et qui font l'objet d'un acte authentique d'acquisition au plus tard le 31.1.2011, ne sont pas soumis à la diminution de taux au titre du verdissement du dispositif. Ces investissements ouvrent donc droit au bénéfice de la réduction d'impôt au taux de 25 % y compris lorsqu'ils ne bénéficient pas du label BBC 2005.

### Investissements réalisés en 2012

Pour les investissements réalisés en 2012, les taux de la réduction d'impôt font l'objet :

- d'une diminution du taux de droit commun ;

- et d'une diminution au titre de la réduction homothétique de 15 % des avantages fiscaux à l'impôt sur le revenu ("rabot 2012").

La combinaison de ces deux diminutions a pour effet de ramener les taux de la réduction d'impôt à 13 % pour les investissements qui bénéficient du label BBC 2005 et à 6 % pour les investissements qui ne bénéficient pas de ce label et pour lesquels la demande de permis de construire a été déposée au plus tard le 31.12.2011.

Toutefois, des dispositions transitoires sont prévues en faveur des investissements que le contribuable s'est engagé à réaliser avant le 1.1.2012. Ces investissements ne sont pas soumis à la diminution de taux applicable au titre du "rabot". La date à retenir pour l'appréciation de l'engagement de réaliser un investissement immobilier dépend de sa nature et est indiquée dans le tableau 10. Ces investissements ouvrent donc droit à la réduction d'impôt au taux de 22 % lorsque l'investissement bénéficie du label BBC 2005 ou de 13 % lorsqu'il n'en bénéficie pas.

### Investissements réalisés en 2013

Pour les investissements réalisés du 1.1.2013 au 31.3.2013, les taux de réduction d'impôt sont ceux applicables au 31.12.2012, soit 13 % pour les logements BBC et 6 % pour les logements qui ne bénéficient pas du label BBC.

Les taux de la réduction d'impôt applicables aux investissements réalisés en métropole sont indiqués dans les tableaux 13 et 14.

Tableau 14. Taux de la réduction d'impôt en métropole (investissements réalisés à compter du 1.1.2012)

DATE ET MODALITÉS DE L'ENGAGEMENT DE RÉALISER UN INVESTISSEMENT IMMOBILIER	DATE ET MODALITÉS DE LA RÉALISATION D'UN INVESTISSEMENT IMMOBILIER	TAUX DE RÉDUCTION D'IMPÔT APPLICABLE	
		Scellier classique	Scellier Intermédiaire <sup>1</sup>
<b>Acquisition en l'état futur d'achèvement (régime de la VEFA)</b>			
Enregistrement du contrat de réservation au plus tard le 31.12. 2011	Acte authentique d'achat du 1.1 au 31.3.2012	22 % BBC <sup>2</sup> 13 % non BBC <sup>5</sup>	+ 10 % sur 6 ans <sup>3</sup>
	Acte authentique d'achat du 1.4 au 31.12.2012	13 % BBC <sup>2</sup> 6 % non BBC <sup>5</sup>	+ 8 % sur 6 ans <sup>4</sup>
Pas d'enregistrement du contrat en 2011	Acte authentique d'achat en 2012 <sup>7</sup>	13 % BBC <sup>2</sup> 6 % non BBC <sup>5</sup>	+ 8 % sur 6 ans <sup>4</sup>
<b>Autres acquisitions (hors VEFA)</b>			
Promesse synallagmatique ou promesse d'achat au plus tard le 31.12.2011	Acte authentique d'achat en 2012 <sup>7</sup>	22 % BBC <sup>2</sup> 13 % non BBC <sup>5</sup>	+ 10 % sur 6 ans <sup>3</sup>
		13 % BBC <sup>2</sup> 6 % non BBC <sup>5</sup>	+ 8 % sur 6 ans <sup>4</sup>
Promesse synallagmatique ou promesse d'achat à compter du 1.1.2012		13 % BBC <sup>2</sup> 6 % non BBC <sup>5</sup>	+ 8 % sur 6 ans <sup>4</sup>
<b>Logement que le contribuable fait construire</b>			
Dépôt de la demande de permis de construire	Dépôt de la demande de permis de construire en 2012 <sup>6</sup>	13 % BBC <sup>2</sup>	+ 8 % sur 6 ans <sup>4</sup>
<b>Souscription de parts de SCPI</b>			
Réalisation de la souscription <sup>8</sup>	Souscription en 2012	13 % BBC <sup>2</sup> 6 % non BBC <sup>5</sup>	+ 8 % sur 6 ans <sup>4</sup>

1. Taux global du complément de réduction d'impôt "Scellier intermédiaire"

2. Ce taux s'applique également aux logements anciens dont la performance énergétique globale est supérieure à celle qu'impose la législation en vigueur.

3. 5 % par période triennale, renouvelable une fois.

4. 4 % par période triennale, renouvelable une fois.

5. Investissements relatifs à des logements dont la demande de permis de construire est déposée au plus tard le 31.12.2011.

6. Ces logements doivent obligatoirement respecter un niveau de performance énergétique globale supérieur à celui qu'impose la législation en vigueur fixé par le décret n°2012-305 du 5 mars 2012.

7. Ou du 1.1.2013 au 31.3.2013 lorsque l'engagement de réaliser l'investissement a été pris au plus tard le 31.12.2012.

8. Non concerné par les dispositions transitoires.

## MODALITÉS D'APPLICATION DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT SPÉCIFIQUES AUX INVESTISSEMENTS RÉALISÉS OUTRE-MER

### Période d'application de la réduction d'impôt

La loi pour le développement économique des outre-mer prévoit des dispositions spécifiques pour les investissements locatifs situés outre-mer. Ces dispositions, qui s'appliquent aux investissements réalisés à compter du 27.5.2009, ont pour effet :

– d'étendre le champ d'application géographique de la réduction d'impôt aux investissements réalisés à Mayotte et dans les collectivités d'outre-mer (Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon, Nouvelle-Calédonie, Polynésie française, Iles Wallis et Futuna);

– d'adapter les plafonds de loyers et de ressources des locataires et les taux de la réduction d'impôt pour l'ensemble des investissements ultra-marins.

### Plafonds de loyers

Pour les investissements réalisés à compter du 27.5.2009, les plafonds mensuels de loyers par m<sup>2</sup>, charges non comprises, pour 2018 sont indiqués dans le tableau 15.

### Plafonds de ressources

Pour les investissements réalisés dans les DOM et COM à compter du 27.5.2009 dans le secteur intermédiaire, lorsque les baux sont conclus ou renouvelés en 2018, les plafonds annuels de ressources du locataire sont indiqués dans le tableau 16.

Tableau 15. Plafonds de loyer 2019 dans les DOM et les COM.

	DÉPARTEMENTS D'OUTRE-MER, SAINT-MARTIN, SAINT-BARTHÉLEMY,	POLYNÉSIE FRANÇAISE, NOUVELLE CALÉDONIE, SAINT-PIERRE-ET-MIQUELON, ILES WALLIS ET FUTUNA
Secteur libre	13,49 €	16,97 €
Secteur intermédiaire	10,80 €	14,15 €

Tableau 16. Plafond de ressources 2019 dans les DOM et les COM.

COMPOSITION DU FOYER LOCATAIRE	DÉPARTEMENTS D'OUTRE-MER, SAINT-MARTIN, SAINT-BARTHÉLEMY	POLYNÉSIE FRANÇAISE, NOUVELLE CALÉDONIE, SAINT-PIERRE-ET-MIQUELON, ILES WALLIS ET FUTUNA
Personne seule	29 073 €	25 326 €
Couple sans enfant	38 823 €	46 836 €
Personne seule ou couple ayant une personne à charge	46 687 €	49 543 €
Personne seule ou couple ayant deux personnes à charge	56 354 €	52 252 €
Personne seule ou couple ayant trois personnes à charge	66 300 €	55 872 €
Personne seule ou couple ayant quatre personnes à charge	74 718 €	59 493 €
Majoration par personne à charge supplémentaire à partir de la cinquième	+ 8 339 €	+ 3 803 €

Tableau 17. Taux de la réduction d'impôt dans les DOM et COM (investissements réalisés du 27.5.2009 au 31.12.2011)

DATE DE L'ENGAGEMENT DE RÉALISER L'INVESTISSEMENT <sup>1</sup>	DATE DE RÉALISATION DE L'INVESTISSEMENT <sup>2</sup>	SITUATION DE L'INVESTISSEMENT	RESPECT DES PLAFONDS FIXÉS PAR LE DÉCRET DU 28.12.2009	TAUX
Avant le 1.1.2011	Du 27.5 au 30.12.2009	Départements d'outre-mer (hors Mayotte)	Oui	40 %
			Non	25 %
		Mayotte et collectivités d'outre-mer	Oui	40 %
			Non	–
	Du 31.12.2009 au 31.12.2010	Collectivités d'outre-mer et départements d'outre-mer	Oui	40 %
			Non	–
Du 1.1 au 31.12.2011	Collectivités d'outre-mer et départements d'outre-mer	Oui	40 %	
		Non	–	
À compter du 1.1.2011	2011	Collectivités d'outre-mer et départements d'outre-mer	Oui	36 %
			Non	–

1. Sur la date d'engagement de réaliser un investissement immobilier, voir tableau 12.

2. Sur la date de réalisation de l'investissement, voir tableau 7.

## À NOTER

Les investissements réalisés outre-mer dans le secteur intermédiaire ouvrent droit au bénéfice des avantages fiscaux complémentaires précités (déduction de 30 % des revenus fonciers et complément de réduction d'impôt).

Les plafonds de loyers et de ressources applicables dans les DOM et COM sont fixés par le décret n°2009-1672 du 28.12.2009. Pour les investissements réalisés dans les DOM et COM à compter du 31.12.2009, l'avantage fiscal s'applique seulement lorsque les plafonds fixés par ce décret sont respectés.

## Taux de la réduction d'impôt

Les taux de la réduction d'impôt applicables aux investissements réalisés outre-mer sont indiqués dans les tableaux 17 et 18.

### Investissements réalisés du 1.1.2009 au 26.5.2009

Le taux de la réduction d'impôt est fixé à 25 %.

### Investissements réalisés du 27.5.2009 au 31.12.2010

Le taux de la réduction d'impôt est fixé à 40 %. Toutefois, pour les investissements réalisés dans les départements d'outre-mer (hors Mayotte) du 27.5.2009 au 30.12.2009 pour lesquels les plafonds prévus par le décret 2009-1672 du 28.12.2009 ne sont pas respectés, le taux de la réduction d'impôt est fixé à 25 %.

### Investissements réalisés en 2011

Les taux de la réduction d'impôt font l'objet d'une diminution du taux au titre de la réduction homothétique de 10 % des avantages fiscaux à l'impôt sur le revenu ("rabet 2011"). Le taux de la réduction d'impôt applicable aux investissements réalisés outre-mer en 2011 est ainsi ramené à 36 %. Ces dispositions ne s'appliquent pas aux dépenses pour lesquelles le contribuable justifie qu'il a pris, au plus tard le 31.12.2010, l'engagement de réaliser un investissement immobilier.

### Investissements réalisés en 2012

Les taux de la réduction d'impôt font l'objet d'une diminution du taux de droit commun et d'une diminution au titre de la réduction homothétique de 15 % des avantages fiscaux à l'impôt sur le revenu ("rabet 2012"). La combinaison de ces deux diminutions a pour effet de ramener le taux de la réduction d'impôt à 24 % pour les investissements réalisés outre-mer en 2012. Ces dispositions ne s'appliquent pas aux dépenses pour lesquelles le contribuable justifie qu'il a pris, au plus tard le 31.12.2011, l'engagement de réaliser un investissement immobilier.

### Investissements réalisés en 2013

Pour les investissements réalisés du 1.1.2013 au 31.3.2013, le taux de la réduction d'impôt est celui applicable au 31.12.2012 (24 %).

Tableau 18. Taux de la réduction d'impôt dans les DOM et COM (investissements réalisés à compter du 1.1.2012)

DATE ET MODALITÉS DE L'ENGAGEMENT DE RÉALISER L'INVESTISSEMENT	DATE ET MODALITÉS DE LA RÉALISATION DE L'INVESTISSEMENT	TAUX DE RÉDUCTION D'IMPÔT APPLICABLE	
		Scellier classique	Scellier Intermédiaire <sup>1</sup>
<b>Acquisition en l'état futur d'achèvement (régime de la VEFA)</b>			
Enregistrement du contrat de réservation au plus tard le 31.12.2011	Acte authentique d'achat du 1.1 au 31.3.2012	36 %	+ 10 % sur 6 ans <sup>2</sup>
	Acte authentique d'achat du 1.4 au 31.12.2012	24 %	+ 8 % sur 6 ans <sup>3</sup>
Pas d'enregistrement du contrat en 2011	Acte authentique d'achat en 2012 <sup>4</sup>	24 %	+ 8 % sur 6 ans <sup>3</sup>
<b>Autres acquisitions (hors VEFA)</b>			
Promesse synallagmatique ou promesse d'achat au plus tard le 31.12.2011	Acte authentique d'achat en 2012	36 %	+ 10 % sur 6 ans <sup>2</sup>
Promesse synallagmatique ou promesse d'achat à compter du 1.1.2012	Acte authentique d'achat en 2012 <sup>4</sup>	24 %	+ 8 % sur 6 ans <sup>3</sup>
<b>Logement que le contribuable fait construire</b>			
Dépôt de la demande de permis de construire <sup>5</sup>	Dépôt de la demande de permis de construire en 2012	24 %	+ 8 % sur 6 ans <sup>3</sup>
<b>Souscription de parts de SCPI</b>			
Réalisation de la souscription <sup>5</sup>	Souscription en 2012	24 %	+ 8 % sur 6 ans <sup>3</sup>

1. Taux global du complément de réduction d'impôt "Scellier intermédiaire".

2. 5 % par période triennale, renouvelable une fois.

3. 4 % par période triennale, renouvelable une fois.

4. Ou par prorogation du 1.1.2013 au 31.3.2013 lorsque l'engagement de réaliser l'investissement a été pris au plus tard le 31.12.2012.

5. Non concerné par les dispositions transitoires.

## INVESTISSEMENTS IMMOBILIERS DANS LE SECTEUR DE LA LOCATION MEUBLÉE NON PROFESSIONNELLE CENSI-BOUVARD

(CGI, art. 199 sexvicies; BOI-IR-RICI-220)

Les contribuables domiciliés en France qui acquièrent un logement neuf, un logement en l'état futur d'achèvement ou un logement achevé depuis au moins quinze ans ayant fait l'objet d'une réhabilitation ou qui fait l'objet de travaux en vue de sa réhabilitation, situé dans certains établissements et qu'ils destinent à la location meublée non professionnelle (LMNP), peuvent bénéficier d'une réduction d'impôt.

Pour être éligibles à la réduction d'impôt, les investissements doivent être réalisés dans l'une des structures suivantes jusqu'au 31.12.2021 :

- établissement social ou médico-social qui accueille des personnes âgées ou adultes handicapées (code de l'action sociale et des familles (CASF), 6° et 7° du I de l'article L. 312-1);
- établissement délivrant des soins de longue durée -et comportant un hébergement- à des personnes n'ayant pas leur autonomie de vie, dont l'état nécessite une surveillance médicale constante et des traitements d'entretien (code de la santé publique, 3° de l'article L. 6143-5);
- résidence avec services pour personnes âgées ou handicapées ayant obtenu l'agrément "qualité" visé à l'article L. 7232-1 du code du travail ou, à compter du 1.1.2019, l'autorisation prévue à l'article L 313-1 du code de l'action sociale et des familles;
- ensemble de logements géré par un groupement de coopération sociale ou médico-sociale et affecté à l'accueil familial salarié de personnes âgées ou handicapées (CASF, art. L. 444-1 à L. 444-9);
- résidence avec services pour étudiants.

Les investissements éligibles pouvaient également être réalisés dans les résidences de tourisme classées jusqu'au 31.12.2016. Toutefois, les acquisitions de logements réalisées du 1.1 au 31.3.2017 dans des résidences de tourisme classées demeurent éligibles à la réduction d'impôt Censi-Bouvard, sous réserve d'avoir été engagées :

- s'agissant de l'acquisition d'un logement en l'état futur d'achèvement, par un contrat préliminaire de réservation visé à l'article L. 261-15 du code de la construction et de l'habitation signé et déposé au rang des minutes d'un notaire ou enregistré au service des impôts au plus tard le 31.12.2016;

- dans les autres cas, par une promesse d'achat ou une promesse synallagmatique de vente signée au plus tard le 31.12.2016.

Si vous bénéficiez de la réduction d'impôt pour la première fois au titre de 2019 (année d'achèvement du logement ou de son acquisition si elle est postérieure), cochez la case 7II pour souscrire votre engagement de location du logement pendant 9 ans. Indiquez également les autres informations relatives au logement et au bail.

Indiquez le montant de votre investissement (ou de la fraction d'investissement à reporter ou de la fraction de réduction d'impôt à reporter si le fait générateur de la réduction d'impôt est antérieur à 2019) sur la ligne correspondante de la 2042C.

### CONDITIONS DE LOCATION

La réduction d'impôt est subordonnée à l'engagement du propriétaire de **louer le logement meublé** pour une durée minimale de **neuf ans** à l'exploitant de l'établissement ou de la résidence. Cette durée est calculée de date à date à compter de celle de la prise d'effet du bail initial.

Le logement doit être donné en location dans le délai d'un mois à compter de son achèvement ou de son acquisition si elle est postérieure.

Les logements situés dans une résidence de tourisme classée peuvent être occupés par leur propriétaire dans la limite d'une durée de huit semaines par an. Le propriétaire doit alors acquitter à l'exploitant de la résidence de tourisme le prix du séjour (au moins 75 % du prix public). La réduction sur le prix du séjour dont bénéficie le propriétaire au titre de ses périodes d'occupation ne doit en aucun cas entraîner une minoration du revenu qu'il est tenu de déclarer.

En conséquence, le revenu déclaré par le propriétaire doit correspondre au loyer annuel qui aurait été normalement dû par l'exploitant en l'absence de toute occupation par le propriétaire.

Figure 4. Déclaration n° 2042 C.

INVESTISSEMENTS DESTINÉS À LA LOCATION MEUBLÉE NON PROFESSIONNELLE CENSI-BOUVARD							
<b>Investissements réalisés en 2019 ou réalisés antérieurement si achevés en 2019</b>							
<b>Engagement de location à souscrire la première année au titre de laquelle la réduction d'impôt est demandée</b>							
Engagement de location en meublé à l'exploitant pendant une durée de 9 ans, à compter de la date de prise d'effet du bail : .....							<input type="checkbox"/>
cochez la case .....							7II COCHEZ <input type="checkbox"/>
Adresse du logement; nom et type d'établissement dans lequel se situe le logement : .....							
Date d'achèvement du logement pour les logements acquis en l'état futur d'achèvement							
ou date d'achèvement des travaux pour les logements achevés depuis au moins quinze ans acquis en vue de leur réhabilitation .....							<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 2019
<b>Investissements réalisés en :</b>							
À remplir uniquement la première année de demande de la réduction d'impôt. Indiquez le montant de l'investissement.							
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
7JT	<input type="text"/>	7OU	<input type="text"/>	7OV	<input type="text"/>	7OW	<input type="text"/>
				7OX	<input type="text"/>	7OY	<input type="text"/>
						7PZ	<input type="text"/>

## À NOTER

Les produits tirés de la location doivent être imposés dans la catégorie des bénéficiaires industriels et commerciaux pendant toute la durée de l'engagement de location.

L'activité de location meublée doit être exercée à titre non professionnel au moment de l'acquisition du logement. Lorsque le propriétaire du logement passe de la qualité de loueur en meublé non professionnel à celle de loueur en meublé professionnel au cours de la période d'engagement de location, il est admis que la réduction d'impôt obtenue au titre des années antérieures ne soit pas remise en cause. Toutefois, elle cesse de s'appliquer pour les années restant à courir à compter du changement de statut fiscal du contribuable.

La réduction d'impôt n'est subordonnée à aucune condition de zone géographique du logement et aucune condition de plafonds de loyer ou de ressources de l'occupant du logement n'est exigée.

## CALCUL DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

Au titre d'une même année d'imposition, plusieurs logements peuvent ouvrir droit à la réduction d'impôt.

La réduction d'impôt est calculée à partir du prix d'acquisition ou de revient du ou des logements retenu dans la limite globale de **300 000 €** au titre d'une même année d'imposition.

Le prix de revient d'un logement neuf ou en l'état futur d'achèvement est égal au prix d'acquisition majoré des frais d'acquisition : honoraires de notaire, commissions versées aux intermédiaires, TVA, droits d'enregistrement ou taxe de publicité foncière.

Pour les logements acquis en vue de leur réhabilitation, le prix de revient correspond au prix d'acquisition et frais d'acquisition majoré du montant des travaux de réhabilitation.

Le taux de la réduction d'impôt est fixé à

– **25 %** pour les investissements réalisés en 2009 et 2010 ;

– **18 %** pour les investissements réalisés en 2011 (après application du "rabat" de 10 %).

Toutefois, le taux de la réduction d'impôt est fixé à **20 %** pour les investissements réalisés en 2011, à condition que le contribuable justifie avoir pris l'engagement de réaliser l'investissement immobilier avant le 1.1.2011, c'est-à-dire, pour les acquisitions en l'état futur d'achèvement, que le contrat de réservation ait été signé et enregistré au plus tard le 31.12.2010 et que la signature de l'acte authentique d'achat soit intervenue au plus tard le 31.3.2011 et, pour les autres acquisitions, qu'une promesse synallagmatique ou une promesse d'achat ait été signée au plus tard le 31.12.2010 et que l'acte authentique d'achat ait été signé en 2011 ;

– **11 %** pour les investissements réalisés en 2012 (après application du deuxième "rabat" de 15 %).

Toutefois, le taux de la réduction d'impôt est fixé à **18 %** pour les investissements réalisés en 2012, à condition que le contribuable justifie avoir pris l'engagement de réaliser l'investissement immobilier avant le 1.1.2012, c'est-à-dire pour les acquisitions en l'état futur d'achèvement, qu'un contrat de réservation ait été signé et enregistré au plus tard le 31.12.2011 et que la signature de l'acte authentique d'achat soit intervenue au plus tard le 31.3.2012 ou, pour les autres acquisitions, qu'une promesse synallagmatique ou

une promesse d'achat ait été signée au plus tard le 31.12.2011 et que l'acte authentique d'achat ait été signé en 2012 ;

– **11 %** pour les investissements réalisés à compter de 2013.

Les taux applicables aux investissements réalisés depuis 2009 sont indiqués dans le tableau 19.

La date de réalisation de l'investissement à retenir pour l'appréciation du taux applicable correspond à la date de signature de l'acte authentique d'achat quelle que soit la nature de l'investissement (sous réserve des dispositions transitoires précitées permettant de retenir la date d'engagement de l'investissement pour déterminer le taux applicable).

La première année au titre de laquelle la réduction d'impôt est accordée dépend de la nature de l'investissement (voir tableau 20).

La réduction d'impôt est répartie sur **neuf années**, à raison d'un neuvième de son montant chaque année.

Lorsque la fraction annuelle de la réduction d'impôt excède l'impôt dû, l'excédent peut être imputé sur l'impôt dû au titre des six années suivantes. Les fractions ainsi reportées s'imputent en priorité en retenant d'abord les plus anciennes.

Tableau 19. Taux de la réduction d'impôt.

DATE D'ENGAGEMENT DE RÉALISATION DE L'INVESTISSEMENT	DATE DE L'ACTE AUTHENTIQUE D'ACHAT	TAUX DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT
<b>Acquisitions en l'état futur d'achèvement</b>		
-	2009 ou 2010	25 %
Enregistrement du contrat de réservation en 2010	du 1.1.2011 au 31.3.2011	20 %
	du 1.4.2011 au 31.12.2011	18 %
Enregistrement du contrat de réservation en 2011	du 1.1.2012 au 31.3.2012	18 %
	du 1.4.2012 au 31.12.2012	11 %
Enregistrement du contrat de réservation en 2012	2012	11 %
-	à compter de 2013	11 %
<b>Autres acquisitions (logements neufs, logements de plus de 15 ans réhabilités)</b>		
-	2009 ou 2010	25 %
Promesse synallagmatique ou promesse d'achat en 2010	2011	20 %
		18 %
Promesse synallagmatique ou promesse d'achat en 2011	2012	18 %
		11 %
Promesse synallagmatique ou promesse d'achat en 2012	2012	11 %
-	à compter de 2013	11 %

Le même investissement ne peut pas ouvrir droit à la fois à la réduction d'impôt en faveur de l'investissement dans le secteur de la location meublée non professionnelle et de l'une des réductions d'impôt en faveur des investissements outre-mer prévue par les articles 199 undecies A et 199 undecies B du CGI.

#### À NOTER

La réduction d'impôt entre dans le calcul du plafonnement global des avantages fiscaux prévu par l'article 200-0 A du CGI.  
Pour plus de précisions sur les modalités d'application de ce plafonnement, il convient de se reporter au BOI-IR-LIQ-20-20-10.

## REMISE EN CAUSE

La réduction d'impôt est remise en cause dans les cas suivants :

– non-respect de l'engagement de location.

Toutefois, la remise en cause n'est pas effectuée en cas de survenue d'une invalidité correspondant au classement dans la 2<sup>e</sup> ou 3<sup>e</sup> des catégories prévues à l'article L. 341-4 du code de la sécurité sociale, de licenciement ou de mise à la retraite à l'initiative de l'employeur ou de décès du contribuable ou d'un des conjoints soumis à imposition commune ;

– non-respect des conditions de location ;

– non-respect de l'activité de location meublée non professionnelle lors de l'acquisition du logement ;

– cession du logement pendant la durée d'engagement de location. Toutefois en cas de mutation à titre gratuit au profit du conjoint survivant ou de démembrement du droit de propriété résultant du décès de l'un des membres d'un couple soumis à une imposition commune, la réduction d'impôt n'est pas remise en cause ;

– résidence ou établissement non éligible ou devenu non éligible ;  
– domicile fiscal situé hors de France. Toutefois, lorsque le contribuable transfère son domicile fiscal après l'acquisition du logement, la réduction d'impôt obtenue avant ce transfert n'est pas remise en cause mais aucune réduction d'impôt ne s'applique au titre des années de domiciliation à l'étranger. Lorsque le contribuable rétablit son domicile fiscal en France pendant la période d'engagement de location, la réduction d'impôt s'impute à hauteur d'un neuvième de son montant sur l'impôt dû au titre des années d'imputation restant à courir à la date du rétablissement du domicile fiscal en France.

Tableau 20. Fait générateur de la réduction d'impôt.

NATURE DE L'INVESTISSEMENT	FAIT GÉNÉRATEUR DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT
– Acquisition d'un logement neuf achevé – Acquisition d'un logement achevé depuis au moins quinze ans ayant fait l'objet d'une réhabilitation	Signature de l'acte authentique d'achat
Acquisition d'un logement en l'état futur d'achèvement	Achèvement du logement
Acquisition d'un logement achevé depuis au moins quinze ans et qui fait l'objet de travaux de réhabilitation	Achèvement des travaux

## PIÈCES À JOINDRE

Le contribuable doit joindre à la déclaration de revenus de l'année au titre de laquelle il demande le bénéfice de la réduction d'impôt (année d'achèvement du logement ou de son acquisition si elle est postérieure) :

- une copie du bail conclu avec l'exploitant de l'établissement ou de la résidence mentionnant la date de prise d'effet de la location ;
- une copie de l'acte d'acquisition du logement.

Selon la nature de l'investissement, le contribuable doit également joindre des pièces spécifiques précisées par le BOI-IR-RICI-220-60.

## TRAVAUX DE RÉHABILITATION DES RÉSIDENCES DE TOURISME

(CGI, art. 199 decies G bis)

Si vous êtes fiscalement domicilié en France vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt si vous réalisez des travaux de réhabilitation dans une résidence de tourisme, adoptés en assemblée générale des copropriétaires du 1.1.2017 au 31.12.2019.

Les travaux doivent être achevés au plus tard le 31 décembre de la deuxième année suivant celle de leur adoption par l'assemblée générale des copropriétaires.

## LOGEMENTS CONCERNÉS

Les travaux doivent être réalisés sur des logements :

- achevés depuis au moins quinze ans à la date de leur adoption en assemblée générale ;
- destinés à la location ;
- faisant partie d'une résidence de tourisme classée ou, à défaut, appartenant à une copropriété comprenant une résidence de tourisme classée, s'il font l'objet d'un classement en meublés de tourisme.

Vous devez vous engager à louer le logement pendant au moins cinq ans à compter de la date d'achèvement des travaux :

- soit à l'exploitant de la résidence de tourisme classée ;
- soit, s'agissant des logements classés meublés de tourisme, à des personnes physiques pendant au moins douze semaines par an.

## NATURE DES TRAVAUX

La réduction d'impôt s'applique aux travaux suivants, réalisés par une entreprise et portant sur l'ensemble de la copropriété :

- dépenses d'acquisition et de pose visant à améliorer la performance énergétique des logements sous réserve que les matériaux et équipements concernés respectent les critères prévus pour l'application de l'article 200 du CGI (crédit d'impôt pour la transition énergétique dans l'habitation principale) :
  - de matériaux d'isolation thermique des parois vitrées ou de volets isolants ;
  - de matériaux d'isolation thermique des parois opaques ;
  - d'équipements de chauffage ou de fourniture d'eau chaude sanitaire utilisant une source d'énergie renouvelable ;



- dépenses visant à faciliter l'accueil des personnes handicapées ;
- dépenses de ravalement.

## CALCUL DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

Pour un même logement, le montant des dépenses adoptées du 1.1.2017 au 31.12.2019 ne peut pas excéder 22 000 €.

Le taux de la réduction d'impôt est de **20 %**.

La réduction d'impôt est accordée au titre de l'année du paiement définitif de la facture (autre que les factures d'acompte) par le syndic de copropriété à l'entreprise ayant réalisé les travaux.

Indiquez ligne 7XX votre quote-part du montant des travaux éligibles dont le règlement définitif par le syndic de copropriété est intervenu en 2019. Reportez ligne 7XX le montant déterminé sur la fiche du document n° 2041 GF, le cas échéant après application du plafond de dépenses pour chaque logement dans lequel les travaux sont effectués.

## PIÈCE JUSTIFICATIVE

À la demande de l'administration fiscale, vous devez produire une attestation du syndic de copropriété comportant :

- le lieu de réalisation des travaux ;
- la nature et le montant de ces travaux ainsi que, le cas échéant, les caractéristiques techniques et les critères de performances des équipements et matériaux ;
- le nom et l'adresse de l'entreprise ayant réalisé les travaux ;
- la date d'achèvement des travaux ;
- la date du paiement définitif des travaux à l'entreprise ;
- la quote-part des travaux incombant au contribuable ainsi que les dates de paiement par le contribuable des appels de fonds correspondants.

## REMISE EN CAUSE

En cas de non-respect de l'engagement de location mentionné ou de cession ou de démembrement du droit de propriété du logement, la réduction pratiquée fait l'objet d'une reprise au titre de l'année de survenance de l'événement. Toutefois, aucune reprise n'est effectuée si la rupture de l'engagement, la cession ou le démembrement du droit de propriété du logement survient à la suite de l'invalidité correspondant au classement dans la deuxième ou la troisième des catégories prévues à l'article L. 341-4 du code de la sécurité sociale, du licenciement ou du décès du contribuable ou de l'un des membres du couple soumis à imposition commune.

Figure 5. Déclaration n° 2042 C.

AUTRES RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT	
<b>Travaux de réhabilitation des résidences de tourisme</b>	
Dépenses payées en 2019 Report de la fiche n° 2041 GF.....	7XX <input type="text"/>

## CUMUL AVEC D'AUTRES AVANTAGES

Les dépenses de travaux ouvrant droit à la réduction d'impôt ne peuvent pas faire l'objet d'une déduction ou d'un amortissement pour la détermination des revenus catégoriels.

En outre, pour un même logement et au titre d'une même année, ces dépenses ne peuvent pas ouvrir droit aux réductions d'impôt pour investissement dans le secteur du tourisme (CGI, art. 199 decies E à 199 decies G), pour investissement outre-mer dans une entreprise (CGI, art. 199 undecies B) ou pour investissement destiné à la location meublée non professionnelle (CGI, art. 199 sexvicies) ou au crédit d'impôt pour investissement outre-mer dans une entreprise (CGI, art. 244 quater W).

## DÉPENSES DE RESTAURATION IMMOBILIÈRE D'UN IMMEUBLE BÂTI SITUÉ DANS CERTAINES ZONES MALRAUX

(CGI, art. 199 ter viciés; BOI-IR-RICI-200)

Les personnes fiscalement domiciliées en France peuvent bénéficier d'une réduction d'impôt au titre des dépenses engagées en vue de la restauration complète d'immeubles bâtis, pour lesquels une demande de permis de construire ou une déclaration de travaux a été déposée à compter du 1.1.2009, situés :

- dans un secteur sauvegardé, dans une zone de protection du patrimoine architectural, urbain et paysager (ZPPAUP) ou dans une aire de mise en valeur de l'architecture et du patrimoine (AMVAP), lorsque la demande de permis de construire ou la déclaration préalable a été déposée au plus tard le 8.7.2016;
- dans un site patrimonial remarquable, lorsque la demande de permis de construire ou la déclaration préalable a été déposée à compter du 9.7.2016;
- dans un quartier ancien dégradé (QAD) pour les dépenses réalisées jusqu'au 31.12.2022;
- dans un quartier, figurant sur la liste fixée par arrêté conjoint des ministres en charge de la ville et de la culture, présentant une concentration élevée d'habitat ancien dégradé et faisant l'objet d'une convention pluriannuelle prévue à l'article 10-3 de la loi n°2003 710 du 1<sup>er</sup> août 2003 d'orientation et de programmation pour la ville et la rénovation urbaine, pour les dépenses réalisées du 1.1.2016 au 31.12.2022. Toutefois, l'entrée en vigueur effective de cette extension du champ d'application géographique de la réduction d'impôt était conditionnée, d'une part, à la publication, le 31.1.2018, de l'arrêté du 19.1.2018 délimitant les quartiers présentant une concentration élevée d'habitat ancien dégradé et, d'autre part, ensuite, à la conclusion avec l'Agence nationale pour la rénovation urbaine d'une convention pluriannuelle de renouvellement urbain dans le cadre du nouveau programme national de renouvellement urbain (NPNRU).

Le propriétaire doit s'engager à donner l'immeuble en location nue pendant neuf ans.

Cette réduction d'impôt se substitue au régime de déduction de ces dépenses des revenus fonciers et d'imputation des déficits sur le revenu global prévu antérieurement par l'ancien dispositif *Malraux*, qui reste applicable pour les dépenses payées jusqu'au 31.12.2017, à la condition que les opérations de restauration aient été engagées par une demande de permis de construire ou une déclaration de travaux déposée avant le 1.1.2009.

La réduction d'impôt s'applique également aux contribuables qui souscrivent des parts de sociétés civiles de placement immobilier (SCPI) réalisant ces mêmes investissements.

### NATURE DES IMMEUBLES

Les immeubles suivants sont éligibles à la réduction d'impôt :

- locaux à usage d'habitation;
- locaux destinés originellement à l'habitation et réaffectés à cet usage après avoir été temporairement affectés à une autre utilisation;
- locaux affectés dès l'origine à un usage autre que l'habitation;
- locaux destinés après travaux à usage d'habitation, ayant été originellement destinés à un usage autre que l'habitation pour lesquels la demande de permis de construire ou la déclaration préalable de travaux a été déposée à compter du 1.1.2017.

### NATURE DES OPÉRATIONS DE RESTAURATION

L'opération doit être réalisée en vue de la restauration complète d'un immeuble bâti situé dans un des secteurs, quartiers ou zones précités. Pour bénéficier de la réduction d'impôt, la restauration complète de l'immeuble doit avoir été déclarée d'utilité publique, sauf lorsque l'immeuble est situé :

- dans un secteur sauvegardé couvert par un plan de sauvegarde et de mise en valeur (PSMV) approuvé (opération engagée par une demande de permis de construire ou une déclaration préalable déposée du 1.1.2009 au 8.7.2016);
- dans un site patrimonial remarquable couvert par un PSMV approuvé ou par un plan de valorisation de l'architecture et du patrimoine (PVAP) approuvé (opération engagée par une demande de permis de construire ou une déclaration préalable déposée à compter du 9.7.2016).

Figure 6. Déclaration n°2042 C.

#### TRAVAUX DE RESTAURATION IMMOBILIÈRE MALRAUX

##### Dépenses payées en 2019

Demande de permis de construire ou déclaration de travaux déposée au plus tard le 31.12.2016 :

- dans un secteur sauvegardé, dans un quartier ancien dégradé ou dans un site patrimonial remarquable couvert par un plan de sauvegarde et de mise en valeur (PSMV) approuvé ..... 7NX
- dans une zone de protection du patrimoine architectural, urbain et paysager (ZPPAUP), dans une aire de mise en valeur de l'architecture et du patrimoine (AMVAP) ou dans un site patrimonial remarquable non couvert par un PSMV approuvé ..... 7NY

Demande de permis de construire ou déclaration de travaux déposée à compter du 1.1.2017 :

- dans un site patrimonial remarquable couvert par un PSMV approuvé, dans un quartier ancien dégradé ou dans un quartier du nouveau programme national de renouvellement urbain (NPNRU) ..... 7TX
- dans un site patrimonial remarquable non couvert par un PSMV approuvé ..... 7TY

##### Report du solde de réduction d'impôt non encore imputé

À remplir uniquement lorsqu'une fraction de réduction d'impôt n'a pas pu être imputée faute d'un montant suffisant d'impôt sur le revenu. Indiquez la fraction de réduction d'impôt non imputée.

Report du solde de réduction d'impôt de l'année: ..... 2017 7KZ  ... 2018 7KY

## DÉPENSES ÉLIGIBLES À LA RÉDUCTION D'IMPÔT

Deux catégories de dépenses ouvrent droit à la réduction d'impôt.

### Certaines charges foncières de droit commun

- dépenses de réparation et d'entretien;
- primes d'assurance;
- dépenses d'amélioration afférentes à des locaux d'habitation, à l'exclusion des dépenses de construction, de reconstruction ou d'agrandissement;
- dépenses d'amélioration afférentes aux locaux professionnels et commerciaux destinées à protéger ces locaux des effets de l'amiante ou à faciliter l'accueil des handicapés, à l'exclusion des dépenses de travaux de construction, de reconstruction ou d'agrandissement;
- impositions, autres que celles incombant normalement à l'occupant, perçues au profit des collectivités territoriales;
- frais de gestion;
- provisions pour dépenses de travaux de la copropriété pour le montant versé par le syndic aux entreprises ayant réalisé les travaux;
- frais accessoires des travaux de restauration tels que les honoraires versés à l'architecte pour l'établissement et le contrôle des devis ainsi que de la direction et la surveillance des travaux, payés par le contribuable pendant la période d'éligibilité des dépenses.

Ces dépenses ne sont pas déductibles des revenus fonciers dès lors qu'elles sont prises en compte pour le calcul de la réduction d'impôt. Les autres charges foncières de droit commun qui n'ouvrent pas droit à la réduction d'impôt restent déductibles des revenus fonciers.

### Les dépenses spécifiques

- frais d'adhésion à une association foncière urbaine de restauration;
- dépenses de travaux imposés ou autorisés par l'autorité publique, notamment travaux de démolition, travaux de reconstitution de toitures ou de murs extérieurs, travaux de transformation en logement de tout ou partie d'un immeuble à usage d'habitation.

## CONDITIONS À REMPLIR

Lorsque les dépenses portent sur un local à usage d'habitation ou destiné à usage d'habitation après travaux, le propriétaire doit prendre l'engagement de le louer nu à usage d'habitation principale du locataire pendant **neuf ans**. Cette durée est calculée de date à date, à compter de la prise d'effet du bail initial.

Lorsque les dépenses portent sur un local affecté à un usage autre que l'habitation, le propriétaire doit prendre l'engagement de le louer pendant la même durée. Aucune affectation particulière n'est alors exigée.

La prise d'effet du premier bail doit intervenir dans les douze mois suivant l'achèvement des travaux.

Les revenus tirés de la location doivent être imposés dans la catégorie des revenus fonciers.

Le titulaire du bail ne doit pas être un membre du foyer fiscal, un ascendant ou un descendant du propriétaire.

Le propriétaire ne peut pas se réserver la jouissance du logement même pour une courte durée.

Les dépenses de restauration peuvent également être réalisées par l'intermédiaire d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés, dès lors que le produit de la location est imposé à l'impôt sur le revenu entre les mains des associés dans la catégorie des revenus fonciers. Les associés peuvent bénéficier de la réduction d'impôt pour la quote-part des dépenses correspondant à leurs droits dans la société.

Dans ce cas, les associés doivent s'engager à conserver leurs parts jusqu'au terme de l'engagement de location pris par la société.

Le bénéfice de la réduction d'impôt est réservé aux contribuables qui sont titulaires de la pleine propriété de l'immeuble.

## BASE DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

Les dépenses payées sont retenues pour leur montant TVA comprise, après déduction des aides ou subventions accordées pour la réalisation des travaux, notamment par l'ANAH.

En cas de vente d'immeuble à rénover (VIR), le montant des dépenses est celui des travaux devant être réalisés par le vendeur et payés par l'acquéreur selon l'échéancier prévu au contrat.

Lorsque le bien est détenu en indivision, le plafond de 100 000 € ou de 400 000 € s'applique distinctement à chaque propriétaire indivis.

Lorsque l'immeuble est détenu par une société non soumise à l'impôt sur les sociétés, chaque associé bénéficie de la réduction d'impôt sur le montant de sa quote-part de dépenses retenue dans la limite de 100 000 € ou de 400 000 €.

Seules ouvrent droit à la réduction d'impôt, au titre de l'année de leur versement, les sommes effectivement acquittées par le contribuable au titre des dépenses éligibles.

### Demande de permis de construire ou déclaration préalable déposée au plus tard le 31.12.2016

La réduction d'impôt est calculée sur le montant des dépenses de travaux de restauration complète d'un immeuble bâti (à l'exclusion du prix d'acquisition du logement) dans la limite annuelle de **100 000 €** pendant quatre années consécutives.

Les dépenses prises en compte sont celles supportées à compter soit de la date de délivrance du permis de construire, soit de la date d'expiration du délai d'opposition à la déclaration préalable et jusqu'au 31 décembre de la 3<sup>e</sup> année suivante.

La période d'éligibilité des dépenses est, le cas échéant, prolongée du délai durant lequel les travaux sont interrompus ou ralentis en cas de découverte de vestiges archéologiques ou par l'effet de la force majeure.

Le montant total des dépenses déclarées lignes 7NX et 7NY est limité à 100 000 €.

### Demande de permis de construire ou déclaration préalable déposée à compter du 1.1.2017

Le montant des dépenses éligibles à la réduction d'impôt ne peut pas excéder **400 000 €** au titre d'une période comprise entre la date de délivrance du permis de construire ou de l'expiration du délai d'opposition à la déclaration préalable et le 31 décembre de la 3<sup>e</sup> année suivante.

Cette période de quatre années consécutives est, le cas échéant, prolongée du délai durant lequel les travaux sont interrompus ou ralentis en cas de découverte de vestiges archéologiques ou par l'effet de la force majeure.

Le montant total des dépenses déclarées lignes 7TX et 7TY est limité à 400 000 € sur une période de 4 années consécutives.

#### À NOTER

- Le plafond de 100 000 € et le plafond de 400 000 € recouvrent à la fois les dépenses de travaux et les souscriptions de parts de SCPI.
- Le montant des dépenses éligibles à la réduction d'impôt *Malraux* qui dépasse le plafond annuel de 100 000 € ou le plafond pluriannuel de 400 000 € ne peut ni être reporté ni faire l'objet d'une déduction pour la détermination des revenus fonciers.

## TAUX DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

Les dépenses payées en 2019 ouvrent droit à la réduction d'impôt aux taux suivants.

### Demande de permis de construire ou déclaration de travaux déposée au plus tard le 31.12.2016

Les taux de la réduction d'impôt sont fixés à :

- **22 %** pour les opérations portant sur des immeubles situés en ZPPAUP ou dans une AMVAP (demande de permis de construire ou déclaration préalable déposée du 1.1.2014 au 8.7.2016) ainsi que sur des immeubles situés dans un site patrimonial remarquable non couvert par un PSMV approuvé (demande de permis de construire ou déclaration préalable déposée du 9.7 au 31.12.2016) ;
- **30 %** pour les opérations relatives aux immeubles situés dans un secteur sauvegardé (demande de permis de construire ou déclaration préalable déposée du 1.1.2014 au 8.7.2016), dans un site patrimonial remarquable couvert par un PSMV approuvé (demande de permis de construire ou déclaration préalable déposée du 9.7 au 31.12.2016) ou dans un quartier ancien dégradé.

### Demande de permis de construire ou déclaration de travaux déposée à compter du 1.1.2017

Les taux de la réduction d'impôt sont fixés à :

- **22 %** pour les opérations portant sur des immeubles situés dans un site patrimonial remarquable non couvert par un PSMV approuvé ;
- **30 %** pour les opérations portant sur des immeubles situés dans un site patrimonial remarquable couvert par un PSMV approuvé, dans un quartier ancien dégradé ou, à compter du 1.2.2018, dans un quartier du NPNRU.

Lorsque la réduction d'impôt est accordée au titre de la réalisation de travaux de restauration immobilière, le taux de la réduction d'impôt est celui applicable à la date de l'engagement de

l'opération qui s'entend de la date du dépôt d'une demande de permis de construire ou de la déclaration de travaux.

Lorsque la réduction d'impôt est accordée au titre de la souscription de parts de SCPI, le taux de la réduction d'impôt est celui applicable à la date de réalisation de la souscription.

## MODALITÉS D'IMPUTATION DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

### Demande de permis de construire ou déclaration préalable déposée au plus tard le 31.12.2016

Lorsque le montant de la réduction d'impôt imputable au titre d'une année d'imposition excède celui de l'impôt dû par le contribuable au titre de cette même année, la fraction non imputée ne peut pas donner lieu à report sur les années suivantes.

### Demande de permis de construire ou déclaration préalable déposée à compter du 1.1.2017

Lorsque la fraction de la réduction d'impôt imputable au titre d'une année d'imposition excède l'impôt dû par le contribuable au titre de cette même année, le solde peut être imputé sur l'impôt sur le revenu dû au titre des trois années suivantes.

Les fractions ainsi reportées s'imputent en priorité, en retenant d'abord les plus anciennes.

## NON-CUMUL AVEC D'AUTRES DISPOSITIFS

### Non-cumul avec d'autres réductions d'impôt

Il n'est pas possible, pour un même logement ou une même souscription, de cumuler le bénéfice de la réduction d'impôt *Malraux* avec l'une des réductions d'impôt suivantes :

- investissements locatifs réalisés dans le secteur du tourisme (*articles 199 decies E à 199 decies G du CGI*) ;
- investissements réalisés dans une résidence hôtelière à vocation sociale (*article 199 decies I du CGI*) ;
- investissements réalisés outre-mer dans le secteur du logement ou au capital de certaines sociétés (*article 199 undecies A du CGI*) ou dans le logement social ultramarin (*article 199 undecies C du CGI*) ;
- investissements locatifs *Scellier* (*article 199 septuagesimes du CGI*) ;
- investissements locatifs dans le secteur intermédiaire *Dufflot, Pinel* et *Denormandie* (*article 199 novovicies du CGI*).

### Non-déductibilité des revenus fonciers

Le contribuable peut choisir de ne pas bénéficier de la réduction d'impôt *Malraux* et déduire de ses autres revenus fonciers, selon les règles de droit commun, les dépenses de travaux de restauration. Dans ce cas, l'imputation du déficit foncier éventuel sur le revenu global de l'année est limitée à 10 700 €, l'excédent étant imputable sur les revenus fonciers des dix années suivantes.

Toutefois, les travaux que le vendeur s'engage à réaliser dans le cadre d'un contrat de vente d'immeuble à rénover (VIR) constituent un élément du prix d'acquisition de l'immeuble par l'acquéreur et ne peuvent donc pas être admis en déduction pour la détermination des revenus fonciers. Par conséquent, dès lors que les dépenses de travaux, éligibles à la réduction d'impôt *Malraux*, sont réalisées dans le cadre d'un contrat de VIR, en cas de renoncement du contribuable au bénéfice de la réduction d'impôt, ces travaux ne sont pas déductibles des revenus fonciers.

## PIÈCES À JOINDRE

Le décret n° 2012-992 du 23.8.2012 (JO du 25.8.2012) précise la liste des documents qui doivent être joints à la déclaration de revenus de chacune des années au titre de laquelle la réduction d'impôt est demandée.

### Pour les personnes qui réalisent directement les dépenses de restauration :

1 – une note annexe comportant les éléments suivants :

- leur identité et leur adresse ;
- l'adresse du local concerné et la mention qu'il est situé dans un des secteurs éligibles à la réduction d'impôt ;
- la date, selon le cas, d'approbation du PSMV ou du PVAP ou la date de la déclaration d'utilité publique de l'opération de restauration ;
- la date de délivrance du permis de construire ou d'expiration du délai d'opposition à la déclaration préalable ;
- l'affectation, à usage d'habitation ou à usage autre que d'habitation, du local concerné avant et après la réalisation des travaux ;
- le montant des travaux effectivement payés ayant donné lieu à facturation et la ou les dates de leur paiement ;
- l'engagement de louer, selon le cas, le logement nu à usage de résidence principale du locataire ou le local à usage autre que d'habitation, pendant au moins les neuf années suivant l'achèvement des travaux, à une personne autre qu'un membre de son foyer fiscal, un ascendant ou un descendant ;
- lorsque les travaux sont achevés, la date de leur achèvement ;
- lorsque le logement est mis en location, la date de prise d'effet du bail ;

2 – une copie des documents suivants :

- hors cas de dispense, la déclaration d'utilité publique de l'opération de restauration, sauf si ce document a déjà été produit au titre d'une année antérieure ;
- l'autorisation d'urbanisme, accompagnée de l'avis de l'architecte des bâtiments de France, sauf si ces documents ont déjà été produits au titre d'une année antérieure ;
- les factures des entreprises ayant réalisé les travaux, ou, dans le cas d'une vente d'immeuble à rénover, le contrat. Les factures ou le contrat doivent mentionner l'adresse de réalisation des travaux, leur nature et leur montant ;
- lorsque les travaux sont achevés, la déclaration d'achèvement des travaux, accompagnée d'une pièce attestant de sa réception en mairie, ainsi qu'une note précisant la nature de l'affectation originelle des locaux ;
- le bail. Si le local n'est pas loué au moment du dépôt de la déclaration des revenus de l'année au titre de laquelle le bénéfice de la réduction d'impôt est demandé, le bail est joint à la déclaration des revenus de l'année au cours de laquelle le bail est signé. En cas de changement de locataire au cours de la période d'engagement de location, une copie du nouveau bail est jointe à la déclaration des revenus de l'année au cours de laquelle le changement est intervenu.

### Pour les personnes qui réalisent les dépenses de restauration par l'intermédiaire d'une société non soumise à l'impôt sur le revenu, autre qu'une SCPI :

Outre les documents demandés au 2 ci-dessus, les associés doivent fournir :

- une copie de l'engagement de location souscrit par la société propriétaire ;
- un engagement de conservation des parts. Les porteurs de parts de sociétés non soumises à l'impôt sur les sociétés doivent s'engager à conserver lesdites parts pendant la période couverte par l'engagement de location pris par la société.

L'engagement de conservation porte sur la totalité des titres de la société détenus par le contribuable, même si la société détient également des immeubles qui n'ouvrent pas droit à la réduction d'impôt ;

- une attestation fournie par la société justifiant de l'existence à son actif d'immeubles éligibles à la réduction d'impôt. Ce document doit notamment comporter les éléments suivants : l'identité et l'adresse de l'associé ; le nombre et les numéros des parts détenues au 1.1 et au 31.12 ; la quote-part de la réduction d'impôt et du revenu net foncier correspondant aux droits de l'associé.

L'année au titre de laquelle la réduction d'impôt est demandée, les associés doivent joindre cette attestation aux autres documents demandés. Au titre des années suivantes, ils doivent la conserver pour la produire éventuellement à la demande de l'administration.

### Pour les personnes qui souscrivent au capital d'une société civile de placement immobilier réalisant des dépenses de restauration :

- un engagement de conservation des parts. Les porteurs de parts doivent s'engager à conserver lesdites parts pendant la période couverte par l'engagement de location pris par la SCPI ;

– une attestation fournie par la société. L'année au titre de laquelle la réduction d'impôt est demandée, les associés doivent joindre cette attestation aux autres documents demandés. Au titre des années suivantes, ils doivent la conserver pour la produire éventuellement à la demande de l'administration.

## TRAVAUX DE PRÉVENTION DES RISQUES TECHNOLOGIQUES DANS DES LOGEMENTS DONNÉS EN LOCATION

(CGI, art. 200 quater A; BOI-IR-RICI-290; PF n° 226)

Vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt si vous effectuez, entre le 1.1.2010 et le 31.12.2020, des dépenses de travaux prescrits dans le cadre d'un plan de prévention contre les risques technologiques (PPRT), dans un logement, achevé avant l'approbation de ce plan, que vous louez ou que vous vous engagez à donner en location à usage d'habitation principale du locataire pendant au moins cinq ans. Le nombre de logements donnés en location ouvrant droit au crédit d'impôt n'est pas limité.

### NATURE DES TRAVAUX

Seuls les travaux de prévention des risques technologiques prescrits par un PPRT et, depuis le 1.1.2013, les dépenses de réalisation de diagnostics préalables à ces travaux ouvrent droit au crédit d'impôt.

Les dépenses de réalisation de diagnostics préalables et les travaux de prévention des risques technologiques éligibles au crédit d'impôt pour les logements donnés en location sont identiques à celles réalisées dans l'habitation principale. Les travaux n'ouvrent droit au crédit d'impôt que lorsque les équipements et matériaux sont fournis et installés par une même entreprise et donnent lieu à l'établissement d'une facture.

### CONDITION DE LOCATION

Le propriétaire-bailleur doit s'engager à louer le logement pendant une durée de 5 ans à usage d'habitation principale à des personnes autres que son conjoint ou un membre de son foyer fiscal. Le locataire doit être en outre titulaire d'un bail. Aucune condition de ressources du locataire n'est exigée.

La durée de location de 5 ans est décomptée à partir de la date de réalisation des dépenses lorsque le logement est déjà occupé par un locataire ou, dans le cas où le logement n'est pas occupé à partir de la date des travaux, à la date de mise en location, laquelle doit prendre effet dans les douze mois qui suivent la réalisation des dépenses.

L'engagement de location doit être formulé sur papier libre lors du dépôt de la déclaration de revenus de l'année au titre de laquelle le bénéfice du crédit d'impôt est demandé.

Le logement peut être donné en location nue ou meublée.

## MONTANT DU CRÉDIT D'IMPÔT

Les dépenses de diagnostics préalables aux travaux et de travaux prescrits dans le cadre d'un PPRT, ouvrent droit au crédit d'impôt au taux de **40 %**. La base du crédit d'impôt est constituée par le montant TTC, d'une part, de la prestation de diagnostic préalable et, d'autre part, du prix d'achat des matériaux et des frais de main-d'œuvre correspondant à la réalisation des travaux.

Par logement loué ou destiné à être mis en location, les dépenses réalisées à compter du 1.1.2015 sont retenues dans la limite d'un plafond pluriannuel de **20 000 €** par logement qui s'applique du 1.1.2015 au 31.12.2020, quelle que soit la situation de famille du propriétaire-bailleur.

Lorsque plusieurs contribuables détiennent la propriété du même logement, le plafond de dépenses de 20 000 € est réparti entre eux au prorata des droits qu'ils détiennent sur ce logement.

Reportez ligne 7WR le montant des travaux payés en 2019, déterminé sur la fiche du document 2041 GR, le cas échéant après application du plafond de dépenses pour chaque logement dans lequel les travaux sont effectués.

Le crédit d'impôt est calculé au taux de 40 %

#### À NOTER

Le crédit d'impôt s'applique quel que soit le régime d'imposition des revenus tirés de la location : revenus fonciers (location nue) ou bénéfices industriels et commerciaux (location meublée).

Le crédit d'impôt est accordé au titre de l'année du règlement définitif de la facture à l'entreprise qui a réalisé les travaux ou le diagnostic. Lorsque le paiement est effectué par l'intermédiaire d'un syndic de copropriété, c'est la date du paiement de l'entreprise par le syndic qui est retenue.

## PIÈCES JUSTIFICATIVES

– La facture de l'entreprise qui a réalisé les travaux. Elle doit indiquer, outre l'adresse de réalisation des travaux, leur nature et la date du paiement, la désignation et le prix unitaire des équipements installés et des prestations réalisées au titre des travaux de prévention des risques technologiques.

– L'engagement de location du logement pendant cinq ans.

Figure 7. Déclaration n° 2042 C.

### AUTRES RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT

**Travaux de prévention des risques technologiques dans les logements donnés en location** *Report de la fiche 2041 GR*

Dépenses de travaux et de diagnostic préalable ..... 7WR

**Dépenses de protection du patrimoine naturel**

Report de réduction d'impôt de l'année 2013 ..... 7KE

**Travaux de conservation ou de restauration d'objets classés monuments historiques** ..... 7NZ

## TRAVAUX DE CONSERVATION OU DE RESTAURATION D'OBJETS MOBILIERS CLASSÉS MONUMENTS HISTORIQUES

(CGI, art. 199 duovicies; BOI-IR-RICI-190)

Vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt si, domicilié fiscalement en France, vous effectuez des travaux de conservation ou de restauration d'objets mobiliers classés au titre des monuments historiques dont vous êtes propriétaire.

Ces objets peuvent appartenir soit au patrimoine artistique (peintures, sculptures, tapisseries, mobilier...) soit au patrimoine technique (machines liées à la production industrielle, instruments scientifiques, véhicules ferroviaires, bateaux, avions, voitures hippomobiles ou automobiles...). Les travaux doivent être autorisés par l'autorité administrative compétente (direction régionale des affaires culturelles ou ministère de la culture), et exécutés sous le contrôle des services de l'État chargés des monuments historiques.

Les travaux de conservation ont pour but de maintenir l'objet en bon état et ainsi d'augmenter son espérance de vie.

Les travaux de restauration ont pour but de remettre l'objet en état et ainsi de rétablir l'intégrité esthétique, historique et physique d'un objet endommagé ou détérioré.

L'objet doit être exposé au public dès l'achèvement des travaux et pendant au moins cinq ans à compter de cette date.

Il peut être exposé dans un immeuble ouvert à la visite ou confié en vue de son exposition à un musée de France, à la Bibliothèque nationale de France ou à une autre bibliothèque de l'État, d'une autre collectivité territoriale ou d'une autre personne publique ou à un service d'archives de l'État, d'une autre collectivité territoriale ou d'une autre personne publique ou à une personne publique ou privée occupant le domaine public maritime, fluvial, ferroviaire ou aéronautique.

La réduction d'impôt est égale à **18 %** des dépenses de travaux effectuées en 2019, retenues dans la limite annuelle de **20 000 €**. Lorsque les travaux ont bénéficié d'une subvention accordée par l'État, éventuellement complétée par une aide allouée par une collectivité territoriale, seules les dépenses restant effectivement à la charge du propriétaire sont retenues pour le calcul de la réduction d'impôt.

Lorsque les travaux sont étalés sur plusieurs années, le propriétaire peut obtenir une réduction d'impôt au titre des dépenses supportées au cours de chaque année, dans la limite annuelle de 20 000 €.

Indiquez ligne 7NZ le montant des sommes versées en 2019 restant effectivement à votre charge.

### Pièces justificatives

À la demande de l'administration, vous devez pouvoir produire les pièces justificatives suivantes: l'arrêté du ministre prononçant le classement de l'objet mobilier, les factures de travaux, la décision d'autorisation des travaux, l'attestation de conformité des travaux à l'autorisation donnée, ainsi que, le cas échéant, l'arrêté attributif de subvention ou le document établissant que l'objet a été confié à un organisme public en vue de son exposition au public.

## DÉPENSES DE PROTECTION DU PATRIMOINE NATUREL (CGI, art. 199 octovicies; BOI-IR-RICI-240)

Une réduction d'impôt s'est appliquée aux personnes physiques ou aux associés personnes physiques de certaines sociétés de personnes, fiscalement domiciliés en France, qui ont effectué des dépenses, autres que les intérêts d'emprunt, en vue du maintien et de la protection du patrimoine naturel entre le 1.1.2010 et le 31.12.2013.

Les dépenses réalisées depuis le 1.1.2015 ne bénéficient plus de cette réduction d'impôt. Toutefois, les fractions de réduction d'impôt, non imputées au titre des années antérieures, continuent d'être reportées sur l'impôt sur le revenu des six années suivantes.

Indiquez ligne 7KE, la fraction de réduction d'impôt au titre des dépenses payées en 2013 qui n'a pu être imputée en l'absence d'impôt suffisant.

### Rappel des modalités d'application de la réduction d'impôt pour les dépenses payées de 2010 à 2013

La réduction d'impôt s'appliquait aux dépenses retenues dans la limite annuelle de 10 000 €, au taux de 25 % en 2010, 22 % en 2011 et 18 % en 2012 et 2013.

Les dépenses retenues étaient celles effectivement supportées par le propriétaire, c'est-à-dire sous déduction des aides ou subventions éventuellement perçues pour la réalisation des travaux.

Lorsque le montant de la réduction d'impôt excédait l'impôt dû par le contribuable au titre de l'année d'imposition, la fraction non imputée de cette réduction pouvait être reportée sur l'impôt sur le revenu dû au titre des six années suivantes.

Les dépenses devaient être réalisées dans les espaces naturels appartenant aux catégories suivantes :

- parcs nationaux (code de l'environnement, art. L.331-2);
- réserves naturelles classées (code de l'environnement, art. L.332-2);
- sites classés (code de l'environnement, art. L.341-2);
- espaces concernés par les arrêtés préfectoraux de protection de biotope (code de l'environnement, art. L.411-1 et L.411-2);
- espaces "Natura 2000" (code de l'environnement, art. L.414-1);
- espaces naturels remarquables du littoral (code de l'urbanisme, art. L.146-6).

Ces espaces naturels devaient avoir obtenu le label de la "Fondation du patrimoine" en application de l'article L.143-2 du code du patrimoine. Ce label prévoit les conditions de l'accès au public des espaces concernés, sauf exception justifiée par la fragilité du milieu naturel.

Pour ouvrir droit à la réduction d'impôt, les dépenses, autres que les intérêts d'emprunt, devaient avoir reçu un avis favorable du service de l'État compétent en matière d'environnement (directions régionales de l'environnement, de l'aménagement et du logement, DREAL).

Étaient éligibles, sous réserve de leur justification et d'avoir été effectivement supportées par le propriétaire<sup>1</sup>, les dépenses :

- d'entretien et de réparation ;
- d'amélioration des propriétés rurales non bâties ;
- de travaux de restauration et de gros entretien du patrimoine naturel. Il peut s'agir notamment de dépenses de plantation, de curage des canaux, d'entretien de berges et des réseaux de gestion de l'eau, d'élagage et d'abattage d'arbres ainsi que des dépenses de travaux et d'aménagements nécessaires à l'ouverture au public (par exemple le balisage, la mise en place d'une signalétique ou l'aménagement de sentiers).

Depuis l'imposition des revenus de 2010, le régime d'imputation sans limitation de montant, sur le revenu global, des déficits fonciers provenant des dépenses de maintien et de protection du patrimoine naturel autres que les intérêts d'emprunt est supprimé.

Pour les dépenses effectuées en vue du maintien et de la protection du patrimoine naturel, le propriétaire avait le choix entre le bénéfice de la réduction d'impôt et leur déduction de ses revenus fonciers dans les conditions de droit commun (déficit imputable sur le revenu global dans la limite de 10 700 €).

Lorsque le contribuable bénéficiait de la réduction d'impôt, les dépenses de maintien et de protection du patrimoine naturel ne pouvaient pas être déduites pour la détermination des revenus fonciers, y compris, le cas échéant, pour leur montant excédant 10 000 €.

## INVESTISSEMENTS FORESTIERS

(CGI, art. 199 decies H et 200 quinquies ; BOI-IR-RICI-60)

Vous pouvez bénéficier d'un avantage fiscal, si vous êtes domicilié en France (métropole et DOM), si vous effectuez un investissement forestier du 1.1.2015 au 31.12.2020.

Vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt au titre :

- de l'acquisition de terrains en nature de bois et forêts ou de terrains à boiser ;
- de l'acquisition ou de la souscription en numéraire de parts de groupements forestiers ou de sociétés d'épargne forestière (SEF) ;
- des cotisations d'assurance couvrant notamment le risque de tempête.

Vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt au titre :

- des travaux forestiers que vous avez payés ou qui ont été payés par un groupement forestier, une SEF ou un groupement d'intérêt économique et environnemental forestier (GIEEF) dont vous êtes membre ;
- de la rémunération versée dans le cadre d'un contrat conclu en vue de la gestion de bois et forêts.

### À NOTER

Pour les opérations réalisées à compter du 1.1.2018, le bénéfice de la réduction et du crédit d'impôt est subordonné au respect du règlement UE n° 1407/2013 relatif aux aides de *minimis* : le montant total des aides de *minimis*, y compris au titre d'autres dispositifs soumis à ce règlement, octroyées à un bénéficiaire unique ne peut excéder 200 000 € sur une période de trois années.

Figure 8. Déclaration n° 2042 C.

### Investissements forestiers

- Dépenses réalisées en 2019 :

Acquisition .....	7UN	<input type="text"/>	Assurance .....	7UL	<input type="text"/>
Travaux .....	7UP	<input type="text"/>	Travaux consécutifs à un sinistre .....	7UT	<input type="text"/>
Travaux avec adhésion à une organisation de producteurs .....				7UA	<input type="text"/>
Travaux consécutifs à un sinistre avec adhésion à une organisation de producteurs .....				7UB	<input type="text"/>
Contrat de gestion .....	7UQ	<input type="text"/>	Contrat de gestion avec adhésion à une org. de producteurs .....	7UI	<input type="text"/>
- Report des dépenses de travaux des années antérieures :			<b>Hors sinistre</b>		<b>Après sinistre</b>
2011 .....				7TG	<input type="text"/>
2012 .....				7TH	<input type="text"/>
2013 .....				7TI	<input type="text"/>
2014 .....				7TJ	<input type="text"/>
avec adhésion à une organisation de producteurs .....				7TK	<input type="text"/>
2015 .....	7VM	<input type="text"/>		7TM	<input type="text"/>
avec adhésion à une organisation de producteurs .....	7VN	<input type="text"/>		7TO	<input type="text"/>
2016 .....	7VQ	<input type="text"/>		7TP	<input type="text"/>
avec adhésion à une organisation de producteurs .....	7VR	<input type="text"/>		7TQ	<input type="text"/>
2017 .....	7VS	<input type="text"/>		7TR	<input type="text"/>
avec adhésion à une organisation de producteurs .....	7VL	<input type="text"/>		7TS	<input type="text"/>
2018 .....	7VJ	<input type="text"/>		7TT	<input type="text"/>
avec adhésion à une organisation de producteurs .....	7VK	<input type="text"/>		7TU	<input type="text"/>

1. En cas de démembrement du droit de propriété, il peut s'agir de l'usufruitier.



## DÉPENSES ÉLIGIBLES

### Acquisition de terrains

L'acquisition de terrains boisés ou forestiers et de terrains à boisier de 4 hectares au plus doit permettre d'agrandir une unité de gestion pour porter sa superficie à plus de 4 hectares.

Lorsque les terrains sont acquis en nature de bois et forêts, vous devez prendre l'engagement de les conserver pendant 15 ans et d'appliquer pendant cette durée un plan simple de gestion agréé par le centre régional de la propriété forestière. Toutefois, l'exigence d'un plan simple de gestion est remplacée par l'obligation d'appliquer, pendant la même durée, un autre document de gestion durable prévu par l'article L. 122-3 du code forestier lorsque la surface des parcelles acquises est trop faible pour qu'un plan simple de gestion puisse être agréé. Lorsque les terrains sont acquis nus, vous devez prendre l'engagement de les reboiser dans un délai de 3 ans, puis de les conserver ensuite pendant 15 ans et d'appliquer pendant la même durée un plan simple de gestion agréé.

### Souscription de parts

La souscription au capital (capital initial ou augmentation de capital) ou l'acquisition de parts de groupements forestiers ou de SEF doit être faite en numéraire.

Les souscriptions en numéraire s'entendent exclusivement de celles dont le montant est libéré en espèces, par chèque, par virement ou par voie d'incorporation au capital de sommes laissées en compte-courant.

En revanche, les souscriptions de parts émises en rémunération d'apports en nature sont exclues du bénéfice de l'avantage fiscal. Les parts doivent être acquises ou souscrites dans le cadre de la gestion du patrimoine personnel du contribuable : elles ne peuvent donc pas figurer à l'actif d'une société ou d'une entreprise individuelle alors même que leur résultat serait soumis à l'impôt sur le

revenu. Le groupement ou la société doit prendre l'engagement d'appliquer pendant 15 ans un plan simple de gestion agréé par le centre régional de la propriété forestière. Si au moment de la souscription, aucun plan simple de gestion n'est agréé pour la forêt en cause, le groupement ou la société doit en faire agréer un dans un délai de trois ans à compter de la date de souscription et l'appliquer pendant quinze ans.

Vous devez vous engager à conserver les parts du groupement ou de la société jusqu'au 31.12 de la 8<sup>e</sup> année suivant la date de leur souscription ou de leur acquisition.

### Assurance

La cotisation d'assurance doit couvrir notamment le risque de tempête. Elle peut être versée par le contribuable, par un groupement forestier ou par une société d'épargne forestière dont le contribuable est membre.

### Travaux

Il s'agit des travaux :

- de plantation, de reconstitution, de renouvellement, d'entretien ;
- de sauvegarde et d'amélioration des peuplements ;
- de création et d'amélioration des dessertes.

Ils doivent être réalisés dans une propriété qui constitue une unité de gestion d'au moins 10 hectares d'un seul tenant ou ou sans condition de surface lorsque la propriété est regroupée au sein d'une organisation de producteurs au sens de l'article L 551-1 du code rural et de la pêche maritime ou lorsque les travaux sont réalisés sur des parcelles intégrées dans un GIEEF au sens des articles L. 332-7 et L 332-8 du code forestier. Avant le 1.1.2018, la propriété devait constituer une unité de gestion d'au moins 4 hectares d'un seul tenant lorsqu'elle était regroupée au sein d'une organisation de producteurs.

Tableau 21. Réduction et crédit d'impôt pour investissements forestiers.

NATURE DES DÉPENSES	PLAFOND ANNUEL	REPORT DE L'EXCÉDENT DE DÉPENSES	NATURE DE L'AVANTAGE FISCAL	TAUX DE LA RI OU DU CI	TAUX DE LA RI ET DU CI APPLICABLE AUX REPORTS
Acquisition	Personne seule: 5 700 € Couple: 11 400 €	Non	Réduction d'impôt	18 %	-
Assurance	Personne seule: 6 250 € <sup>1</sup> Couple: 12 500 € <sup>1</sup>	Non	Réduction d'impôt	76 %	-
Travaux	Personne seule: 6 250 € Couple: 12 500 €	- 4 années suivantes - 8 années suivantes en cas de sinistre	Crédit d'impôt	- 18 % - 25 % si adhésion à une organisation de producteurs	Reports de dépenses réalisées <sup>2</sup> : - avant 2011: RI 25 % - en 2011: RI 22 % - en 2012 et 2013: RI 18 % - à compter de 2014: CI 18 % ou 25 % si adhésion à une organisation de producteurs
Contrat de gestion	Personne seule: 2 000 € Couple: 4 000 €	Non	Crédit d'impôt	- 18 % - 25 % si adhésion à une organisation de producteurs	-

1. Plafond commun applicable aux cotisations d'assurance de l'année et aux reports de dépenses de travaux des années antérieures à 2014.

2. Les dépenses de travaux réalisées avant 2014 ouvraient droit à une réduction d'impôt. Le montant de ces dépenses reportées sur les 4 ou les 8 années suivantes continue d'ouvrir droit à la réduction d'impôt au taux applicable au titre de l'année de réalisation de la dépense. Pour le calcul de la réduction d'impôt, ces reports de dépenses sont retenus dans la limite annuelle de 6 250 € ou 12 500 €, qui s'applique également aux cotisations d'assurance de l'année.

Les reports de dépenses de travaux réalisées à compter de 2014 ouvrent droit à un crédit d'impôt. Pour le calcul du crédit d'impôt, ces reports sont retenus dans la limite annuelle de 6 250 € ou 12 500 € qui s'applique également aux dépenses de travaux de l'année. Cette limite annuelle est distincte de la limite de 6 250 € ou 12 500 € afférente aux dépenses ouvrant droit à la réduction d'impôt.

Vous devez vous engager à conserver cette propriété jusqu'au 31.12 de la 8<sup>e</sup> année suivant celle des travaux et à appliquer pendant cette durée l'une des garanties de gestion durable prévues aux articles L 124-1 et L 124-3 du code forestier.

Lorsque les travaux sont réalisés par un groupement, une SEF ou un GIEEF dont vous êtes membre, vous devez vous engager à conserver les parts du groupement ou de la SEF (ou en l'absence de parts du GIEEF, à en rester membre) jusqu'au 31.12 de la 4<sup>e</sup> année suivant celle des travaux.

En outre, le groupement, la SEF ou le GIEEF doit s'engager à conserver les parcelles qui ont fait l'objet des travaux jusqu'au 31.12 de la 8<sup>e</sup> année suivant celle des travaux à appliquer pendant cette même durée l'une des garanties de gestion durable prévues à l'article L. 124-1 du code forestier.

Enfin, lorsque les travaux réalisés par le propriétaire, le groupement, la SEF ou le GIEEF sont des travaux de plantations, ils doivent, pour ouvrir droit à l'avantage fiscal, être effectués avec des graines et des plants forestiers conformes aux prescriptions des arrêtés régionaux relatifs aux aides de l'État à l'investissement forestier.

### Contrat de gestion

Le contrat doit être conclu, pour la gestion de bois et forêts d'une surface inférieure à 25 hectares, soit avec :

- un gestionnaire forestier professionnel au sens de l'article L 315-1 du code forestier ou un expert forestier au sens de l'article L 171-1 du code rural et de la pêche maritime,
- une coopérative forestière ou une organisation de producteurs au sens de l'article L 551-1 du même code,
- l'Office national des forêts en application de l'article L 315-2 du code forestier.

Il doit prévoir :

- la réalisation de programmes de travaux et de coupes dans le respect d'une des garanties de gestion durable prévues par les articles L 124-1 et L 124-3 du code forestier ;
- la cession de ces coupes soit dans le cadre d'un mandat de vente avec un gestionnaire forestier professionnel ou un expert forestier ou en exécution d'un contrat d'apport conclu avec une coopérative ou une organisation de producteurs ;
- la commercialisation de ces coupes à destination d'unités de transformation du bois, par voie de contrats d'approvisionnement annuels reconductibles ou pluriannuels.

Ces trois conditions sont cumulatives. À défaut, la rémunération n'ouvre pas droit à la réduction d'impôt.

## CALCUL DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

### Base de calcul

Les dépenses qui ouvrent droit à la réduction d'impôt correspondent :

- pour les dépenses d'acquisition :
  - au prix d'acquisition des terrains, majoré des frais d'acquisition (honoraires de notaire, commissions versées aux intermédiaires, droits d'enregistrement...);
  - pour les acquisitions de terrains permettant de constituer une unité de gestion d'au moins 4 hectares, située dans un massif de montagne, au prix d'acquisition de ces terrains et des terrains en nature de bois et forêts ou des terrains nus à boiser acquis au cours

des trois années précédentes pour constituer cette unité et pour lesquels l'acquéreur prend les engagements requis en matière de gestion, de reboisement et de conservation pour les terrains nus ;

- au montant effectivement acquitté pour l'acquisition ou la souscription des parts de groupements forestiers ;
- à 60 % du prix de souscription ou d'acquisition des parts de sociétés d'épargne forestière ;

- pour les cotisations d'assurance couvrant notamment le risque de tempête :

- au montant de la cotisation versée retenue dans la limite de 6 € par hectare assuré en 2019 ;
- à la fraction de la cotisation versée par le groupement ou la société d'épargne forestière retenue dans la même limite et correspondant aux droits que vous détenez dans le groupement ou la société.

### À NOTER

La réduction d'impôt ne s'applique pas aux cotisations d'assurance payées avec des sommes prélevées sur le compte d'investissement forestier prévu à l'article L 352-1 du code forestier.

Les dépenses d'acquisition de terrains ou de souscription au capital de SEF ou de souscription de parts de groupements forestiers sont retenues dans la limite annuelle de **5 700 €** pour une personne seule et de **11 400 €** pour un couple marié ou pacsé.

Les cotisations d'assurance éligibles sont retenues dans la limite annuelle de **6 250 €** pour une personne seule et de **12 500 €** pour un couple marié ou pacsé.

### Taux

#### Dépenses de l'année

La réduction d'impôt est égale à **18 %** des dépenses d'acquisition des terrains ou de souscription au capital de SEF ou de souscription de parts de groupements forestiers et à **76 %** des cotisations d'assurance éligibles, payées en 2019.

#### Reports des dépenses de travaux des années antérieures à 2014

Les dépenses de travaux forestiers réalisées avant le 1.1.2014, retenues dans la limite annuelle de 6 250 € pour une personne seule et de 12 500 € pour un couple marié ou pacsé, ouvraient droit à une réduction d'impôt. La fraction des dépenses excédant cette limite pouvait être reportée, dans la même limite, sur les quatre années suivantes ou, en cas de sinistre forestier, sur les huit années suivantes.

Par conséquent, les reports de dépenses de travaux effectuées avant 2014 continuent d'ouvrir droit à la réduction d'impôt au taux de :

- dépenses de 2011 : 22 % ;
- dépenses de 2012 et 2013 : 18 %.

Ce report s'applique dans la limite annuelle de 6 250 € pour une personne seule et de 12 500 € pour un couple marié ou pacsé qui inclut à la fois les reports de dépenses de travaux des années antérieures à 2014 et les cotisations d'assurance de l'année (les cotisations d'assurance des années antérieures ne sont pas reportables).

## CALCUL DU CRÉDIT D'IMPÔT

### Base de calcul

Les dépenses réalisées à compter du 1.1.2014 qui ouvrent droit au crédit d'impôt correspondent :

- pour les dépenses de travaux :
  - au montant TTC des dépenses de travaux forestiers figurant sur la facture délivrée par l'entreprise ;
  - à la fraction des travaux facturés au groupement forestier ou à la société d'épargne forestière correspondant aux droits que vous détenez dans le groupement ou la société ;
- pour les rémunérations versées dans le cadre d'un contrat de gestion :
- au montant TTC de la rémunération versée ;
  - à la fraction de la rémunération versée par le groupement forestier ou la société d'épargne forestière correspondant aux droits que vous détenez dans le groupement ou la société.

#### À NOTER

Lorsque la taxe sur la valeur ajoutée acquittée au titre des dépenses de travaux forestiers et de la rémunération versée dans le cadre d'un contrat de gestion a pu être récupérée, ces dépenses doivent être retenues pour leur montant hors taxes.

La réduction d'impôt ne s'applique pas aux dépenses de travaux payées avec des sommes prélevées sur le compte d'investissement forestier prévu à l'article L 352-1 du code forestier.

Les dépenses de travaux forestiers payées par le contribuable et la fraction des dépenses de travaux forestiers payées par un groupement forestier ou une société d'épargne forestière sont retenues dans la limite annuelle de **6 250 €** pour une personne seule et de **12 500 €** pour un couple marié ou pacsé.

Si leur montant excède cette limite annuelle, l'excédent peut être reporté dans les mêmes limites sur les quatre années suivantes ou sur les huit années suivantes lorsque les travaux sont consécutifs à un sinistre.

#### À NOTER

Cette limite est distincte de celle relative à la réduction d'impôt au titre des reports de dépenses de travaux antérieures à 2014 et des dépenses d'assurances.

Les dépenses ou la fraction des dépenses de rémunération versées pour la réalisation d'un contrat de gestion sont retenues dans la limite annuelle de **2 000 €** pour une personne seule et de **4 000 €** pour un couple marié ou pacsé.

### Taux

Le crédit d'impôt est égal à **18 %** des dépenses de travaux et des rémunérations versées dans le cadre d'un contrat de gestion. Le taux du crédit d'impôt est porté à **25 %** lorsque le contribuable est adhérent d'une organisation de producteurs au sens de l'article L 551-1 du code rural et de la pêche maritime.

Les modalités d'application de la réduction d'impôt et du crédit d'impôt sont indiquées dans le tableau 21.

## REMISE EN CAUSE

La réduction et le crédit d'impôt peuvent être remis en cause si vous ne respectez pas, ou si le groupement forestier, la SEF ou le GIEEF ne respecte pas les engagements prévus.

Ils sont également remis en cause :

- en cas de dissolution du groupement forestier, de la SEF ou du GIEEF avant la fin d'une des périodes d'engagement, excepté lorsque la dissolution est due à une fusion régulière avec un autre groupement ou une autre SEF ;
- ou lorsque la SEF n'a pas une activité conforme à son objet social. La reprise de la réduction d'impôt est effectuée au titre de l'année au cours de laquelle est intervenu cet événement.

La réduction et le crédit d'impôt ne sont toutefois pas remis en cause en cas d'invalidité, de licenciement ou de décès du contribuable ou de son conjoint ou partenaire de Pacs.

Ils ne sont pas non plus remis en cause :

- lorsque le contribuable, après une durée de détention de 2 ans apporte les terrains à un groupement forestier ou à une société d'épargne forestière, à condition qu'il s'engage à conserver les parts pendant la durée de l'engagement initial restant à courir ;
- en cas de donation, lorsque le donataire reprend l'engagement du donateur pour la durée restant à courir.

## PIÈCES A JOINDRE

Les contribuables doivent joindre à leur déclaration des revenus de l'année au titre de laquelle le bénéfice de l'avantage fiscal est demandé une note annexe, établie sur papier libre conformément au modèle figurant au BOI-LETTRE-000017, comportant :

- leur identité et adresse ;
- la désignation de la parcelle ou des parcelles du terrain en nature de bois et forêts ou de terrain nu à boiser concernées ;
- le prix et la date d'acquisition du ou des terrains concernés (pour l'application du a du 2 de l'article 199 decies H du CGI) ;
- la nature, le montant et la date de paiement des travaux forestiers réalisés (pour l'application du 1° du 2 de l'article 200 quinquies du CGI) ;
- l'identité et l'adresse du cocontractant, la date de signature du contrat, le montant de la rémunération et la date de versement (pour l'application du 3° du 2 de l'article 200 quinquies du CGI) ;
- la nature de la garantie de gestion durable applicable à l'unité de gestion concernée (pour l'application des 1° à 3° du 2 de l'article 200 quinquies du CGI) ;
- l'engagement de conserver le terrain en nature de bois et forêts ou le terrain nu à boiser pendant quinze ans et d'appliquer pendant la même durée, les règles de gestion durable prévues au a du 2 de l'article 199 decies H et au 1° du 2 de l'article 200 quinquies ou l'engagement de conserver la propriété jusqu'au 31 décembre de la huitième année suivant celle des travaux.

En ce qui concerne la réduction d'impôt pour les cotisations d'assurance, le contribuable doit être en mesure de présenter à la demande de l'administration l'attestation établissant que le terrain est couvert contre le risque de tempête.

En ce qui concerne le crédit d'impôt pour la rémunération d'un contrat de gestion, le contribuable doit être en mesure de présenter la facture du contrat de gestion et les attestations requises.

## SOUSCRIPTION AU CAPITAL DE PETITES ET MOYENNES ENTREPRISES

(CGI, art. 199 terdecies-0 A et 199 terdecies-0 AA; BOI-IR-RICI-90 et BOI-PAT-ISF-40-30-10)

Vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt si vous effectuez des versements au titre de la souscription en numéraire au capital initial ou aux augmentations de capital d'entreprises non cotées sur un marché réglementé.

Vous devez conserver les titres jusqu'à l'expiration de la 5<sup>e</sup> année qui suit celle de la souscription.

### CONDITIONS À REMPLIR

#### Souscriptions effectuées du 1.1.2012 au 31.12.2015

Pour les souscriptions effectuées du 1.1.2012 au 31.12.2015, les versements éligibles sont ceux pour lesquels la société bénéficiaire remplit les conditions suivantes (CGI, art. 199 terdecies-0 A dans sa rédaction applicable jusqu'au 31.12.2015; BOI-IR-RICI-90-10) :

- elle est une petite entreprise au sens de la réglementation communautaire: elle doit employer moins de 50 salariés et, soit réaliser un chiffre d'affaires annuel, soit avoir un total de bilan inférieur à dix millions d'euros au cours de l'exercice;
- elle est créée depuis moins de 5 ans;
- elle est en phase d'amorçage, de démarrage ou d'expansion;
- ses titres ne sont pas admis aux négociations sur un marché réglementé français (Eurolist d'Euronext) ou étranger.

En revanche, les titres peuvent être admis à la négociation sur un marché organisé non réglementé, notamment Alternext;

- elle exerce une activité commerciale, industrielle, artisanale, libérale ou agricole, à l'exclusion des activités suivantes: activité procurant des revenus garantis en raison de l'existence d'un tarif réglementé de rachat de la production, activité de production d'électricité d'origine photovoltaïque, activité financière, activité de gestion de patrimoine mobilier ou activité immobilière; activités exercées dans le secteur de la construction navale, de l'industrie houillère ou de la sidérurgie; depuis le 19.8.2015, activités de production d'énergie électrique bénéficiant d'un contrat offrant un complément de rémunération au sens de l'article L 314-8 du code de l'énergie;

- elle a son siège en France ou dans un autre État membre de l'Union européenne ou dans un autre État partie à l'accord sur l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales;

- elle est soumise à l'impôt sur les sociétés dans les conditions de droit commun, de plein droit ou sur option, ou, si elle a son siège hors de France, elle y serait soumise si l'activité était exercée en France. Les souscriptions au capital de sociétés exonérées d'impôt sur les sociétés de manière temporaire sont éligibles;

- les actifs de la société ne sont pas constitués de façon prépondérante de métaux précieux, d'œuvres d'art, d'objets de collection, d'antiquités, de chevaux de course ou de concours ni de vins ou d'alcools (sauf si l'objet de l'activité consiste en la vente au détail ou à consommer sur place de vins ou alcools);

- les souscriptions au capital de la société confèrent aux souscripteurs les seuls droits résultant de la qualité d'actionnaires ou d'associés, à l'exclusion de toute autre contrepartie notamment sous la forme de tarifs préférentiels ou d'accès prioritaires aux biens produits ou aux services rendus par la société;

- la société n'accorde aucune garantie en capital à ses associés ou actionnaires en contrepartie de leurs souscriptions;
- la société n'a pas procédé, dans les douze mois précédant la souscription effectuée par le contribuable, au remboursement, total ou partiel, de ses apports antérieurs;
- la société compte au moins deux salariés à la clôture de l'exercice suivant celui de la souscription ayant ouvert droit à la réduction d'impôt, ou un salarié si elle est soumise à l'obligation de s'inscrire à la chambre des métiers et de l'artisanat.

Les souscriptions au capital d'entreprises solidaires d'utilité sociale réalisées avant le 1.1.2016 ouvrent droit à la réduction d'impôt dans les mêmes conditions, à l'exception des exclusions relatives à l'exercice d'une activité financière ou immobilière ou dans le secteur de la construction navale, de l'industrie houillère ou de la sidérurgie (BOI-IR-RICI-90-10-20-10).

Les souscriptions au capital de sociétés holding "passives" ouvrent droit à la réduction d'impôt lorsque la société holding remplit les conditions précitées (à l'exception de celle tenant à son activité), qu'elle a pour objet exclusif la détention de participations dans des sociétés opérationnelles éligibles à la réduction d'impôt, qu'elle a exclusivement pour mandataires sociaux des personnes physiques, qu'elle communique à chaque investisseur un document d'information précisant la période de conservation des titres pour bénéficier de l'avantage fiscal, les modalités prévues pour assurer la liquidité de l'investissement, les risques de l'investissement, les règles d'organisation, le détail des frais et commissions ainsi que le nom du prestataire de services d'investissement chargé du placement des titres. Pour les souscriptions effectuées à compter du 1.1.2016, les conditions relatives au nombre maximum d'associés ou d'actionnaires et au nombre minimum de salariés ne sont plus exigées.

#### À NOTER

En cas de souscription directe au capital d'une société, la réduction d'impôt est accordée au titre de l'année du versement de la souscription.

En cas de souscription par l'intermédiaire d'une société holding, la réduction d'impôt est accordée au titre de l'année de clôture de l'exercice de la société holding au cours duquel le versement a été effectué par le contribuable. Le montant ouvrant droit à la réduction d'impôt est proportionnel au montant des souscriptions effectuées au cours de la même année par la société holding au capital de sociétés éligibles.

#### Souscriptions effectuées à compter du 1.1.2016

(CGI, art. 199 terdecies-0 A et 885-0 V bis; BOI-PAT-ISF-40-30)

Pour les souscriptions effectuées à compter du 1.1.2016, les versements éligibles sont ceux pour lesquels la société bénéficiaire remplit les conditions prévues par l'article 885-0 V bis du CGI dans sa rédaction en vigueur au 31.12.2017, notamment :

- elle est une petite ou moyenne entreprise au sens de l'annexe I du règlement (UE) n° 651/2014 de la Commission du 17.6.2014;
- elle n'est pas d'une entreprise en difficulté;
- elle exerce une activité commerciale, industrielle, artisanale, libérale ou agricole, à l'exclusion des activités suivantes: activités procurant des revenus garantis en raison de l'existence d'un tarif réglementé de rachat de la production ou bénéficiant d'un contrat offrant un complément de rémunération au sens de l'article L 314-18 du code de l'énergie; activités financières; activités de gestion de

patrimoine mobilier; activités immobilières; activités de construction d'immeubles en vue de leur vente ou de leur location;

- elle exerce son activité depuis moins de sept ans ou elle n'exerce son activité sur aucun marché ou elle a besoin d'un investissement en faveur du financement des risques, pour intégrer un nouveau marché géographique ou de produits, supérieur à 50 % de son chiffre d'affaires annuel des cinq années précédentes;
- ses actifs ne sont pas constitués de façon prépondérante de métaux précieux, d'œuvres d'art, d'objets de collection, d'antiquités, de chevaux de course ou de concours ni de vins ou d'alcools (sauf si l'objet de l'activité consiste en la vente au détail de vins ou alcools);
- elle a son siège en France ou dans un autre État membre de l'Union européenne ou dans un autre État partie à l'accord sur l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales;
- ses titres ne sont pas admis aux négociations sur un marché réglementé ou un marché multilatéral de négociation français ou étranger (à l'exception d'un système multilatéral de négociation de titres majoritairement émis par des PME);
- elle est soumise à l'impôt sur les bénéfices dans les conditions de droit commun ou elle y serait soumise dans les mêmes conditions si l'activité était exercée en France;
- elle compte au moins deux salariés à la clôture de l'exercice suivant celui de la souscription ayant ouvert droit à la réduction d'impôt, ou un salarié si elle est soumise à l'obligation de s'inscrire à la chambre des métiers et de l'artisanat;
- le montant total des sommes reçues par la société au titre des souscriptions et des aides au titre du financement des risques n'excède pas 15 millions d'euros.

La réduction d'impôt s'applique également aux souscriptions au capital de sociétés holding remplissant les conditions précitées (à l'exception de celles tenant à la nature de l'activité, à l'âge de la société, au nombre de salariés et au montant total des souscriptions) ayant pour objet exclusif de détenir des participations dans des sociétés exerçant une activité éligible, dont elle n'est ni associée ni actionnaire.

La réduction d'impôt s'applique également aux souscriptions au capital des entreprises solidaires d'utilité sociale (ESUS) mentionnées à l'article L 3332-17-1 du code du travail (CGI, art.199 terdecies-0 AA) dans les conditions prévues par l'article 885-0 V bis B du CGI dans sa rédaction en vigueur au 31.12.2017 (BOI-PAT-ISF-40-45). Les exclusions relatives à l'exercice d'une activité financière, de construction d'immeubles ou immobilière (lorsque l'entreprise exerce une activité de gestion immobilière à vocation

sociale), la condition relative à l'âge de la société et, dans certains cas, le plafond des souscriptions ne sont pas applicables.

## CALCUL DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

### Versements effectués en 2019

Les versements effectués en 2019 au titre des souscriptions au capital de PME ou d'entreprises solidaires d'utilité sociale (ESUS) sont retenus dans la limite de **50 000 €** pour un contribuable célibataire, veuf ou divorcé et de **100 000 €** pour un couple marié ou pacsé soumis à imposition commune.

La fraction des versements qui excède ces plafonds ouvre droit à la réduction d'impôt au titre des 4 années suivantes dans les mêmes limites.

Le taux de la réduction d'impôt est de **18 %**.

Inscrivez case 7CF le montant des sommes versées en 2019 au titre de la souscription au capital de PME ou d'ESUS.

### Reports de versements des années antérieures

Les reports de versements excédentaires des années antérieures sont retenus dans les limites suivantes:

- reports de versements effectués en 2015 et 2016 au titre de souscriptions au capital de PME antérieures au 1.1.2012: 20 000 € pour une personne seule et 40 000 € pour un couple soumis à imposition commune;
- reports de versements effectués de 2015 à 2018 au titre de souscriptions réalisées à compter du 1.1.2012 au capital de petites entreprises en phase d'amorçage, de démarrage ou d'expansion ou de PME (et d'ESUS): 50 000 € pour une personne seule et 100 000 € pour un couple soumis à imposition commune.

Pour l'application des plafonds, les versements sont retenus dans l'ordre suivant:

- souscription au capital de PME antérieure à 2012: reports des années antérieures (en commençant par les plus anciens);
- souscription au capital de petites entreprises en phase d'amorçage, de démarrage ou d'expansion ou de PME (et d'ESUS): reports des années antérieures, en commençant par les plus anciens;
- souscription au capital de PME ou d'ESUS: versements 2019.

Le total des versements effectués en 2019 et des reports de versements des années antérieures ouvrant droit à la réduction d'impôt ne peut pas excéder 50 000 € (personne seule) ou 100 000 € (couple soumis à imposition commune).

L'ensemble des versements (y compris les reports d'années antérieures) ouvre droit à la réduction d'impôt au titre d'une année

Figure 9. Déclaration n° 2042 C.

AUTRES RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT										
<b>Souscription au capital de petites et moyennes entreprises</b>										
- Versements 2019 .....					7CF	<input type="text"/>				
- Report de versements des années antérieures:	2015		2016		2017		2018			
· souscription réalisée avant le 1.1.2012 .....	7CL	<input type="text"/>	7CM	<input type="text"/>						
· souscription réalisée à compter du 1.1.2012 .....	7CQ	<input type="text"/>	7CR	<input type="text"/>	7CV	<input type="text"/>	7CX	<input type="text"/>		
- Report de réduction d'impôt au titre du plafonnement global de l'année:	2014		2015		2016		2017	2018		
.....	7CY	<input type="text"/>	7DY	<input type="text"/>	7EY	<input type="text"/>	7FY	<input type="text"/>	7GY	<input type="text"/>

dans la limite appréciée en tenant compte de la situation du souscripteur au titre de l'année considérée.

Le taux de la réduction d'impôt applicable à ces reports est de **18 %**.

Indiquez cases 7CL et 7CM les reports de versements effectués en 2015 et 2016 au titre des souscriptions au capital de PME non cotées antérieures à 2012 qui excédaient la limite de 20 000 € ou 40 000 €.

Indiquez cases 7CQ à 7CX les reports de versements effectués de 2015 à 2018 au titre de la souscription au capital de petites entreprises ou de PME réalisée à compter du 1.1.2012 qui excédaient la limite de 50 000 € ou 100 000 €.

Ces montants à reporter sont indiqués sur votre avis d'impôt sur les revenus de 2018.

### Report de réduction d'impôt non imputée

Pour les versements afférents aux souscriptions au capital de petites entreprises, effectuées à compter du 1.1.2013, le montant de la réduction d'impôt excédant le montant du plafonnement global des avantages fiscaux de 10 000 € (*CGI, art. 200-0 A*) peut être reporté sur l'impôt sur le revenu dû au titre des cinq années suivantes.

Cet excédent s'apprécie en tenant compte en priorité de la réduction d'impôt accordée au titre des versements réalisés au cours de l'année concernée puis des réductions d'impôt relatives aux versements des années antérieures (réduction d'impôt afférente au report de versement et report de réduction d'impôt résultant du plafonnement global) en commençant par les plus anciennes.

Indiquez cases 7CY à 7GY le montant de la réduction d'impôt calculée au titre des versements des années 2014 à 2018 (et des reports de versements des mêmes années) qui excédait le montant du plafonnement global de 10 000 € et qui n'a pas été imputée sur l'impôt sur les revenus des années précédentes.

### PIÈCES JUSTIFICATIVES

Vous devez conserver les pièces suivantes pour les présenter, le cas échéant, à la demande de l'administration.

- Pour les souscriptions au capital de sociétés non cotées : l'état individuel délivré par la société attestant notamment de la souscription et des versements effectués et précisant que la société remplit les conditions requises.
- Pour les souscriptions au capital de sociétés cotées sur un marché organisé :
  - l'avis d'opéré remis par l'établissement financier teneur du compte sur lequel sont inscrits les titres souscrits ;
  - la copie de l'information publique publiée par un prestataire de services d'investissement ou tout autre organisme similaire étranger indiquant le ratio de titres de capital correspondant à des titres nouvellement émis ;
  - l'état individuel remis par la société attestant la réalité des opérations, si la société n'a pas pris d'engagement dans le prospectus d'émission des titres ou s'il s'agit d'une souscription au capital d'une société holding ;
  - sur papier libre, le nombre de titres mentionnés sur l'avis d'opéré pour lesquels le bénéfice de la réduction d'impôt sur le revenu est demandé.

### REPRISE DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

Lorsque les titres reçus en contrepartie de la souscription sont cédés avant l'expiration de la 5<sup>e</sup> année qui suit celle de la souscription, la réduction d'impôt fait l'objet d'une reprise au titre de l'année de la cession.

La réduction d'impôt fait également l'objet d'une reprise en cas de remboursement des apports aux souscripteurs avant le 31 décembre de la 7<sup>e</sup> année suivant celle de la souscription.

Toutefois, pour les souscriptions antérieures au 1.1.2016 au capital des entreprises solidaires mentionnées à l'article L 3332-17-1 du code du travail, ainsi que des établissements de crédit dont 80 % de l'ensemble des prêts et des investissements sont effectués en faveur d'entreprises solidaires précitées, les apports ne doivent pas être remboursés avant le 31 décembre de la 5<sup>e</sup> année suivant celle de la souscription.

En cas de souscription par l'intermédiaire d'une société holding, le délai de conservation des titres doit être respecté à la fois par le contribuable (titres de la société holding) et par la société holding (titres de PME).

En cas de cession partielle des titres, la réduction d'impôt n'est reprise que partiellement.

Aucune reprise n'est effectuée en cas :

- de licenciement, d'invalidité ou de décès du contribuable ou de son conjoint ;
- d'annulation des titres pour cause de pertes ou de liquidation judiciaire ;
- de cession des titres par suite d'une fusion ou d'une scission (si les nouveaux titres reçus sont conservés jusqu'au terme initial des cinq ans) ou par suite d'une offre publique d'échange ;
- pour les cessions effectuées à compter du 8.8.2015, de cession stipulée obligatoire par un pacte d'associés ou d'actionnaires, sous condition de réinvestissement ;
- à compter de 2017, de cession plus de trois ans après la souscription si le prix de vente est réinvesti dans un délai de douze mois dans la souscription de titres de PME éligibles, à condition que les nouveaux titres souscrits soient conservés jusqu'au terme du délai de conservation des titres cédés.

De même aucune reprise n'est effectuée en cas de donation des titres à un donataire, personne physique, si celui-ci reprend à son compte l'obligation de conservation des titres de cinq ans (pour autant, le donataire ne bénéficie pas de la réduction d'impôt). À défaut, la réduction d'impôt est reprise au nom du donateur.

La réduction d'impôt fait également l'objet d'une reprise si le donataire, qui a repris l'obligation de conservation des titres, bénéficie du remboursement des apports avant la 7<sup>e</sup> année suivant celle de la souscription.

## NON CUMUL

Pour un même investissement, la réduction d'impôt ne peut pas se cumuler avec l'un des avantages suivants :

- déduction du salaire brut des intérêts d'emprunts contractés pour la souscription au capital de sociétés nouvelles ou pour la souscription au capital d'une société coopérative ouvrière de production (CGI, art.83, 2° quater et 2° quinquies);
- réduction d'impôt pour les souscriptions au capital de SOFICA (CGI, art.199 unvicies);
- réductions d'impôt pour investissements outre-mer (CGI, art.199 undecies A et 199 undecies B);
- réduction d'impôt au titre des intérêts d'emprunt contractés pour la reprise d'une société (CGI, art.199 terdecies-0 B);
- réduction d'impôt pour souscription au capital d'entreprises de presse (CGI, art.199 terdecies-0 C).

Les titres qui ont ouvert droit à la réduction d'impôt ne peuvent pas être placés sur un PEA, sur un PEA-PME ou sur un plan d'épargne salariale, notamment un plan d'épargne d'entreprise (PEE).

## SOUSCRIPTION DE PARTS DE FCPI

(CGI, art. 199 terdecies 0 A-VI; BOI-IR-RICI-100 et BOI-PAT-ISF-40-30-20)

Vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt si vous effectuez des versements au titre de la souscription de parts de fonds commun de placement dans l'innovation (FCPI), fonds communs de placement à risque, établis en France ou dans un autre membre de l'Union européenne ou d'un État partie à l'accord sur l'EEE ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales.

Les FCPI dont l'agrément de constitution a été délivré à compter du 1.1.2016 doivent avoir un actif constitué de façon constante et pour 70 % au moins, de titres de PME remplissant les conditions prévues pour l'application de la réduction d'impôt pour investissement direct au capital des PME et exerçant leur activité depuis moins de dix ans (sauf exception).

En outre, ces PME doivent être des entreprises innovantes au moment de l'investissement initial par le FCPI.

Inscrivez ligne 7GQ le montant des sommes éligibles versées en 2019. Vous bénéficierez d'une réduction d'impôt égale à **18 %** des versements retenus dans la limite de **12 000 €** (contribuables célibataires, veufs ou divorcés) ou de **24 000 €** (couples mariés ou pacsés soumis à une imposition commune).

Pour bénéficier de la réduction d'impôt, vous devez :

- vous engager à conserver les parts de FCPI pendant au moins 5 ans à compter de la souscription;
- ne pas détenir, avec votre conjoint, vos ascendants et descendants, plus de 10 % des parts du fonds;
- ne pas détenir directement ou indirectement plus de 25 % des droits dans les bénéfices des sociétés dont les titres figurent à l'actif du fonds, ni avoir détenu cette proportion à un moment quelconque au cours des 5 années précédant la souscription.

### À NOTER

- La réduction d'impôt sera reprise si les conditions requises pour le bénéfice de l'avantage fiscal (engagement de conservation des parts, taux de participation, composition de l'actif du FCPI, conditions de fonctionnement) ne sont plus remplies. La reprise est effectuée au titre de l'année au cours de laquelle le changement intervient.

Toutefois, aucune reprise n'est opérée si la rupture de l'engagement de conservation des parts est due au licenciement, à l'invalidité ou au décès du contribuable ou de son conjoint.

- Les réductions d'impôt pour souscription au capital d'un FCPI, d'un FIP, d'un FIP Corse ou d'un FIP outre-mer (voir pages suivantes) sont exclusives les unes des autres pour les souscriptions réalisées dans un même fonds.

## SOUSCRIPTION DE PARTS DE FIP

(CGI, art. 199 terdecies 0 A-VI; BOI-IR-RICI-110 et BOI-PAT-ISF-40-30-20)

Vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt si vous effectuez des versements au titre de la souscription de parts de fonds d'investissement de proximité (FIP), fonds communs de placement à risque, établis en France ou dans un autre membre de l'Union européenne ou d'un État partie à l'accord sur l'EEE ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales.

Pour les fonds dont l'agrément de constitution a été délivré à compter du 1.1.2016, l'actif doit être constitué pour 70 % au moins de titres de PME exerçant leur activité depuis moins de sept ans remplissant les conditions prévues pour l'application de la réduction d'impôt pour investissement direct au capital des PME. Ces PME doivent au moment de l'investissement initial par le FIP, exercer leur activité principalement dans une zone géographique choisie par le fonds et limitée au plus à quatre régions limitrophes. Le FIP ne peut pas investir plus de 50 % de son actif dans une même région.

Inscrivez ligne 7FQ le montant des sommes éligibles versées en 2019. Vous bénéficierez d'une réduction d'impôt égale à **18 %** des versements retenus dans la limite de **12 000 €** (contribuables célibataires, veufs ou divorcés) ou de **24 000 €** (couples mariés ou pacsés soumis à une imposition commune).

Pour bénéficier de la réduction d'impôt, vous devez :

- vous engager à conserver les parts de FIP pendant au moins 5 ans à compter de la souscription ;
- ne pas détenir, avec votre conjoint, vos ascendants et descendants, plus de 10 % des parts du fonds ;
- ne pas détenir directement ou indirectement plus de 25 % des droits dans les bénéfices des sociétés dont les titres figurent à l'actif du fonds, ni avoir détenu ce pourcentage des droits à un moment quelconque au cours des 5 années précédant la souscription des parts.

### À NOTER

- La réduction d'impôt sera reprise si les conditions requises pour le bénéfice de l'avantage fiscal (engagement de conservation des parts, taux de participation, composition de l'actif du FIP, conditions de fonctionnement) ne sont plus remplies. La reprise est effectuée au titre de l'année au cours de laquelle le changement intervient.

Toutefois, aucune reprise n'est opérée si la rupture de l'engagement de conservation des parts est due au licenciement, à l'invalidité ou au décès du contribuable ou de son conjoint.

- Les réductions d'impôt pour souscription au capital d'un FCPI, d'un FIP, d'un FIP Corse ou d'un FIP outre-mer (voir pages suivantes) sont exclusives les unes des autres pour les souscriptions réalisées dans un même fonds.

## SOUSCRIPTION DE PARTS DE FIP INVESTIS EN CORSE

(CGI, art. 199 terdecies 0 A-VI ter; BOI-IR-RICI-120 et BOI-PAT-ISF-40-30-20)

Vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt si vous effectuez des versements au titre de la souscription de parts de fonds d'investissement de proximité (FIP) dont l'actif est constitué pour 70 % au moins de titres émis par des PME qui exercent leur activité exclusivement dans des établissements situés en Corse.

Les FIP Corse doivent en outre remplir les conditions applicables aux autres FIP.

Inscrivez case 7FM le montant des sommes éligibles versées en 2019. Vous bénéficierez d'une réduction d'impôt égale à **38 %** des versements retenus dans la limite de **12 000 €** (contribuables célibataires, veufs ou divorcés) ou de **24 000 €** (couples mariés ou pacsés soumis à une imposition commune).

Pour bénéficier de la réduction d'impôt, vous devez :

- vous engager à conserver les parts de FIP pendant au moins 5 ans à compter de la souscription ;
- ne pas détenir, avec votre conjoint, vos ascendants et descendants, plus de 10 % des parts du fonds ;
- ne pas détenir directement ou indirectement plus de 25 % des droits dans les bénéfices des sociétés dont les titres figurent à l'actif du fonds, ou avoir détenu ce pourcentage des droits à un moment quelconque au cours des 5 années précédant la souscription.

### À NOTER

- La réduction d'impôt est reprise si les conditions requises pour le bénéfice de l'avantage fiscal (engagement de conservation des parts, taux de participation, composition de l'actif du FIP, condition de fonctionnement) ne sont plus remplies. La reprise est effectuée au titre de l'année au cours de laquelle le changement intervient. Toutefois, aucune reprise n'est opérée en cas de licenciement, invalidité ou décès du contribuable ou de son conjoint.

- Pour la souscription dans un même fonds, vous ne pouvez pas bénéficier de plusieurs réductions d'impôt (FCPI, FIP, FIP Corse).



## SOUSCRIPTION DE PARTS DE FIP INVESTIS OUTRE-MER

(CGI, art. 199 terdecies 0 A-VI ter A)

Si vous êtes domicilié fiscalement en France, vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt si vous effectuez des versements au titre de la souscription de parts de fonds d'investissement de proximité (FIP) dédiés aux entreprises ultramarines.

Outre les conditions d'éligibilité d'un FIP, l'actif du fonds doit être constitué pour 70 % au moins de titres de PME qui exercent leurs activités exclusivement dans des établissements situés dans les départements et collectivités d'outre-mer (Guadeloupe, Guyane, Martinique, la Réunion, Mayotte, Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon, Nouvelle-Calédonie, Polynésie française, îles Wallis et Futuna) et dans les secteurs retenus pour l'application de la réduction d'impôt sur le revenu prévue au I de l'article 199 undecies B du CGI en faveur des investissements outre-mer dans le cadre de l'entreprise.

La réduction d'impôt est égale à **38 %** des versements éligibles, retenus dans la limite annuelle de **12 000 €** pour les contribuables célibataires, veufs ou divorcés et de **24 000 €** pour les couples soumis à imposition commune.

Pour bénéficier de la réduction d'impôt, vous devez :

- vous engager à conserver les parts de FIP pendant au moins 5 ans à compter de la souscription ;
- ne pas détenir, avec votre conjoint, vos ascendants et descendants, plus de 10 % des parts du fonds ;
- ne pas détenir directement ou indirectement plus de 25 % des droits dans les bénéfices des sociétés dont les titres figurent à l'actif du fonds, ou avoir détenu ce pourcentage des droits à un moment quelconque au cours des 5 années précédant la souscription.

### À NOTER

- La réduction d'impôt est reprise si les conditions requises pour l'octroi de l'avantage fiscal (engagement de conservation des parts, taux de participation, composition de l'actif du FIP, condition de fonctionnement) ne sont plus remplies. La reprise est effectuée au titre de l'année au cours de laquelle le changement intervient. Toutefois, aucune reprise n'est opérée en cas de licenciement, invalidité ou décès du contribuable ou de son conjoint.
- Pour la souscription dans un même fonds, vous ne pouvez pas bénéficier de plusieurs réductions d'impôt (FCPI, FIP, FIP outre-mer).

Figure 10. Déclaration n° 2042 C.

## AUTRES RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT

Souscription de parts de FCP dans l'innovation		7GQ	<input type="text"/>
Souscription de parts de fonds d'investissement de proximité (FIP)		7FQ	<input type="text"/>
Souscription de parts de FIP investis en Corse		7FM	<input type="text"/>
Souscription de parts de FIP investis outre-mer		7FL	<input type="text"/>
Souscription au capital d'entreprises de presse	30% 7MX		<input type="text"/>
		50% 7MY	<input type="text"/>

## SOUSCRIPTION AU CAPITAL D'ENTREPRISES DE PRESSE (CGI, art. 199 terdecies 0 C; BOI-IR-RICI-370)

Vous pouvez bénéficier, si vous êtes domicilié en France, d'une réduction d'impôt égale à **30 %** des versements effectués du 19.4.2015 au 31.12.2021, au titre des souscriptions en numéraire au capital d'entreprises de presse, soumises à l'impôt sur les sociétés, éditant une ou plusieurs publications de presse ou services de presse en ligne consacrés en totalité ou pour une large part à l'information politique et générale.

Les versements peuvent également être effectués au profit de sociétés dont l'objet exclusif est de détenir des participations au capital d'entreprises de presse définies ci-dessus et regroupant uniquement des actionnaires individuels ("sociétés des amis" ou "sociétés de lecteurs").

Le taux de la réduction d'impôt est porté à 50 % lorsque la société bénéficiaire de la souscription a le statut d'entreprise solidaire de presse d'information. Ce taux s'applique également aux versements effectués au capital d'une société d'amis ou de lecteurs qui a pour objet statutaire exclusif de détenir des participations dans des entreprises solidaires de presse d'information.

Les versements sont retenus dans la limite annuelle de **5 000 €** pour les contribuables célibataires, veufs ou divorcés, et de **10 000 €** pour les contribuables soumis à imposition commune.

Lorsque les versements sont effectués au bénéfice d'une société d'amis ou de lecteurs, la réduction d'impôt est accordée au titre de l'année de la clôture de l'exercice de cette société au cours duquel le contribuable a procédé aux versements. La base éligible à la réduction d'impôt est limitée à la fraction de ces versements correspondant au réinvestissement effectif de cette société d'amis ou de lecteurs au capital d'entreprises de presse éligibles, avant la clôture de l'exercice au cours duquel le contribuable a effectué ses versements.

Indiquez le montant des versements effectués en 2019 ligne 7MX s'ils ouvrent droit à la réduction d'impôt de 30 % ou ligne 7MY s'ils ouvrent droit à la réduction d'impôt de 50 %. Le total des sommes déclarées lignes 7MX et 7MY sera automatiquement limité à 5 000 € pour une personne seule et à 10 000 € pour un couple.

La réduction d'impôt est remise en cause lorsque tout ou partie des titres ayant donné lieu à réduction d'impôt est cédé avant le 31 décembre de la cinquième année suivant celle de la souscription. Il en va de même lorsque tout ou partie des titres souscrits par la société d'amis ou de lecteurs et ayant ouvert droit à la réduction d'impôt est cédé avant le 31 décembre de la cinquième année suivant celle de leur souscription. La réduction d'impôt obtenue est ajoutée à l'impôt dû par le contribuable au titre de

l'année de la cession des titres par le contribuable ou par la société d'amis ou de lecteurs.

Aucune reprise de la réduction d'impôt n'est effectuée lorsque la cession ou le remboursement des titres souscrits par le contribuable résulte du licenciement, de l'invalidité (de 2<sup>e</sup> ou 3<sup>e</sup> catégorie) ou du décès du contribuable ou de son conjoint soumis à imposition commune, en cas d'annulation des titres pour cause de pertes ou suite à liquidation judiciaire ou en cas d'échange des titres dans le cadre d'une offre publique d'échange, d'une fusion ou d'une scission.

La réduction d'impôt ne s'applique pas aux titres figurant dans un PEA, un PEA-PME ou dans un plan d'épargne salariale.

Elle ne s'applique pas non plus aux versements ayant donné lieu à l'un des avantages suivants :

- réduction d'impôt pour souscription au capital de PME (CGI, art. 199 terdecies-0 A) ;
- réductions d'impôt pour investissements outre-mer (CGI, art. 199 undecies A et 199 undecies B) ;
- réduction d'impôt au titre des intérêts d'emprunts souscrits pour la reprise d'une société (CGI, art. 199 terdecies-0 B) ;
- déduction du salaire brut des intérêts d'emprunts contractés pour la souscription au capital de sociétés nouvelles ou au capital d'une société coopérative ouvrière de production (CGI, art. 83, 2<sup>e</sup> quater et 2<sup>e</sup> quinquies).

## SOUSCRIPTION AU CAPITAL DE SOFICA

(CGI, art. 199 undecies ; BOI-IR-RICI-180)

Vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt, si vous êtes domicilié en France si vous souscrivez au capital initial ou à une augmentation de capital des sociétés de financement d'œuvres cinématographiques ou audiovisuelles (SOFICA) entre le 1.1.2006 et le 31.12.2020. Le capital de la SOFICA doit être agréé par le ministre de l'Économie et des Finances et les œuvres financées doivent être agréées par le président du Centre national du cinéma et de l'image animée.

Les souscriptions sont retenues dans la limite annuelle de **25 % du revenu net global<sup>2</sup> et de 18 000 €**.

La réduction d'impôt est égale à **30 %** du montant des souscriptions, éventuellement plafonné. Le taux est porté à **36 %** lorsque la SOFICA s'engage à réaliser au moins 10 % de ses investissements dans des sociétés de réalisation avant le 31.12 de l'année suivant celle de la souscription.

Le taux est porté à **48 %** lorsque la SOFICA remplit la condition ci-dessus et, en outre, s'engage à consacrer, dans le délai d'un an à compter de sa création, au moins 10 % de ses investissements soit à des dépenses de développement de séries audiovisuelles de fiction, de documentaire et d'animation effectuées par les sociétés de réalisation au capital desquelles elle a souscrit, soit à des versements en numéraire réalisés par contrats d'association à la production, en contrepartie de l'acquisition de droits portant sur les recettes d'exploitation des œuvres cinématographiques ou audiovisuelles à l'étranger.

Indiquez le montant des versements effectués en 2019 selon le taux de réduction d'impôt dont peut bénéficier la souscription. Le total des sommes déclarées lignes 7FN, 7GN et 7EN sera automatiquement limité à 25 % de votre revenu net global et à 18 000 €.

Pour l'appréciation du plafond, les souscriptions ouvrant droit à la réduction d'impôt au taux le plus élevé sont retenues en priorité.

Vous devez conserver les titres de SOFICA jusqu'au 31.12 de la 5<sup>e</sup> année suivant celle du versement de la souscription. Si vous cédez les titres avant cette date, la réduction d'impôt fait l'objet d'une reprise, sauf en cas de décès de l'un des époux ou partenaires de Pacs soumis à une imposition commune.

### À NOTER

Pour l'application du plafonnement global des avantages fiscaux, la réduction d'impôt pour souscription au capital de SOFICA et les réductions d'impôt pour investissements outre-mer, ajoutées aux autres avantages dont le montant est limité à 10 000 €, sont soumises à un plafond spécifique de 18 000 € (CGI, art. 200-0 A).

2. Le revenu net global est égal au total des revenus nets catégoriels (y compris les revenus taxés au quotient, avant division par le quotient) diminué des déficits des années antérieures, de la CSG déductible et de l'ensemble des charges déductibles, avant abattements spéciaux (enfants rattachés, personnes âgées ou invalides).

## INTÉRÊTS D'EMPRUNT POUR REPRISE D'UNE SOCIÉTÉ

(CGI, art. 199 terdecies-0 B; BOI-IR-RICI-130)

Vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt au titre des intérêts des emprunts contractés jusqu'au 31.12.2011 pour reprendre, en vue d'y exercer des fonctions de dirigeant, une fraction du capital d'une société non cotée sur un marché réglementé français ou étranger.

– Pour les emprunts contractés avant le 28.4.2008, la société doit :

- avoir son siège en France ou dans un État membre de l'Union européenne ;
- être soumise à l'impôt sur les sociétés ou à un impôt équivalent ;
- avoir réalisé un chiffre d'affaires hors taxes inférieur ou égal à 40 millions d'euros ou avoir un total de bilan n'excédant pas 27 millions d'euros au cours de l'exercice précédant l'acquisition. Après l'acquisition, vous devez détenir la majorité des droits de vote et exercer une fonction de dirigeant dans la société reprise.

– Pour les emprunts contractés depuis le 28.4.2008, la société doit :

- avoir son siège en France ou dans un autre État partie à l'accord sur l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales ;
- être soumise à l'impôt sur les sociétés (ou elle y serait soumise si l'activité était exercée en France) ;
- être une PME au sens communautaire : elle emploie moins de 250 personnes et soit réalise un chiffre d'affaires annuel n'excédant pas 50 millions d'euros, soit a un total de bilan annuel n'excédant pas 43 millions d'euros. À compter du 1.1.2016, la société doit être une petite ou moyenne entreprise au sens de l'annexe I du règlement (UE) n° 651/2014 de la Commission du 17.6.2014 ;
- exercer une activité industrielle, commerciale, artisanale, libérale ou agricole, à l'exception de la gestion de son propre patrimoine mobilier ou immobilier.

Les parts ou actions acquises dans le cadre de l'opération de reprise doivent conférer à l'acquéreur au moins 25 % des droits de vote et des droits dans les bénéfices sociaux. Pour apprécier ce seuil de 25 %, il est tenu compte des titres acquis par :

- l'acquéreur, son conjoint ou partenaire de Pacs et leurs ascendants ou descendants ;
- ou lorsque l'acquéreur est un salarié de la société, par l'acquéreur et les autres salariés participant à l'opération de reprise.

Après l'acquisition, vous-même, ou l'un des autres associés précités, devez exercer une fonction de direction dans la société reprise.

La rémunération que vous percevez au titre de cette fonction doit représenter plus de la moitié de vos revenus professionnels imposés dans les catégories des traitements, salaires et rémunérations des gérants et associés de l'article 62, bénéfices agricoles, bénéfices industriels et commerciaux et bénéfices non commerciaux.

Vous devez, en outre, prendre l'engagement de conserver les titres jusqu'au 31.12 de la 5<sup>e</sup> année suivant celle de l'acquisition. La réduction d'impôt est égale à **25 %** du montant des intérêts payés à raison des emprunts contractés à compter du 5.8.2003, retenus dans la limite annuelle de **20 000 €** pour les contribuables célibataires, veufs, ou divorcés et de **40 000 €** pour les contribuables mariés ou pacsés soumis à une imposition commune.

### À NOTER

- Vous ne pouvez pas porter sur un plan d'épargne en actions (PEA) ou sur un plan d'épargne salariale (PEE, PEI ou PERCO) les titres pour lesquels vous avez bénéficié de la réduction d'impôt.
- Pour les emprunts contractés à compter du 28.4.2008, vous ne pouvez pas cumuler le bénéfice de cette réduction d'impôt avec la réduction d'impôt sur le revenu ou d'ISF pour la souscription au capital des PME.
- Lorsque l'acquéreur est un salarié de la société reprise, il ne peut pas bénéficier à la fois de la réduction d'impôt au titre des intérêts d'emprunts pour la reprise d'une société et de la déduction des intérêts d'emprunts pour souscrire au capital d'une SCOP ou de la déduction des intérêts au titre des frais réels.

La réduction d'impôt fait l'objet d'une reprise au titre de l'année au cours de laquelle l'un des manquements suivants est constaté :

- l'acquéreur ne respecte pas son engagement de conservation des titres pendant 5 ans ou, pour les titres dont l'acquisition a été financée par un emprunt contracté à compter du 28.4.2008, ceux-ci font l'objet d'un remboursement avant le terme de l'engagement de conservation ;
- l'une des conditions requises pour l'octroi de l'avantage fiscal cesse d'être remplie avant le 31.12 de la 5<sup>e</sup> année suivant celle de l'acquisition, à l'exception de celle tenant à la taille et à la non-cotation de la société reprise.

Toutefois la reprise n'est pas effectuée lorsque la rupture de l'engagement de conservation des titres, le remboursement des apports ou le non-respect de la condition tenant à l'acquisition d'une fraction minimale de la société reprise ou à l'exercice des fonctions de dirigeant résulte de l'invalidité (de 2<sup>e</sup> ou 3<sup>e</sup> catégorie) ou du décès de l'acquéreur.

De même, la reprise n'est pas effectuée lorsque la rupture de l'engagement de conservation ou le remboursement des apports survient :

- à la suite d'une annulation des titres pour cause de pertes ou de liquidation judiciaire ;
- à la suite d'une fusion ou d'une scission, si les titres reçus en contrepartie de ces opérations sont conservés par le contribuable jusqu'au terme de son engagement de conservation initial.

Lorsque la cession des titres, le remboursement des apports ou le non-respect d'une des conditions requises pour l'octroi de l'avantage fiscal survient après la fin de la 5<sup>e</sup> année suivant celle de l'acquisition, la réduction d'impôt n'est plus applicable à compter de l'année de l'événement.

## INTÉRÊTS POUR PAIEMENT DIFFÉRÉ ACCORDÉ AUX AGRICULTEURS

(CGI, art. 199 viciés A; BOI-IR-RICI-170)

Si vous êtes fiscalement domicilié en France, vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt si vous avez vendu, entre le 18.5.2005 et le 31.12.2010, en accordant un différé de paiement, l'ensemble des éléments de l'actif affecté à l'exercice d'une activité agricole, une branche complète d'activité ou l'intégralité des parts que vous détenez dans un groupement ou une société agricole. La cession doit être effectuée au profit d'un exploitant agricole, qui s'installe pour la première fois ou qui est installé depuis moins de 5 ans et qui remplit les conditions suivantes :

- il n'a atteint l'âge de 40 ans ni à la date de son installation ni à la date de la signature de l'acte ;
- il bénéficie d'une aide à l'installation ou il est affilié au régime de protection sociale des personnes non salariées agricoles.

La réduction d'impôt est accordée au titre de l'année de perception des intérêts qui vous sont versés à raison du paiement différé. Elle est égale à **50 %** du montant des intérêts retenus dans la limite annuelle de **5 000 €** pour les personnes seules et de **10 000 €** pour les couples soumis à imposition commune.

Indiquez ligne 7UM, le montant des intérêts perçus en 2019.

Pour ouvrir droit à la réduction d'impôt, la vente doit remplir les conditions suivantes :

- le contrat de vente est passé en la forme authentique (devant notaire) ;
- au moins la moitié du prix de cession est payée à la date de conclusion du contrat de vente, le solde étant versé entre la 8<sup>e</sup> et la 12<sup>e</sup> année suivant cette date ;
- le prix est payé en numéraire ;
- la rémunération du différé de paiement est prévue lors de la conclusion du contrat ; le taux d'intérêt applicable est fixé dans la limite du taux de l'échéance constante à 10 ans.

### À NOTER

- Il n'est pas exigé que le vendeur ait personnellement exploité les biens cédés.
- Les intérêts perçus sont soumis en totalité à l'impôt sur le revenu, dans la catégorie des revenus de capitaux mobiliers.
- En cas de résolution, d'annulation ou de rescision pour lésion du contrat de vente, les réductions d'impôt obtenues font l'objet d'une reprise au titre de l'année de réalisation de cet événement.

Figure 11. Déclaration n° 2042 C.

### AUTRES RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT

Souscription au capital de SOFICA.....	30 %	7FN	<input type="text"/>	36 %	7GN	<input type="text"/>	48 %	7EN	<input type="text"/>
Cotisations pour la défense des forêts contre l'incendie.....								7UC	<input type="text"/>
Intérêts d'emprunt pour reprise de société.....								7FH	<input type="text"/>
Intérêts pour paiement différé accordé aux agriculteurs.....								7UM	<input type="text"/>

## COTISATIONS VERSÉES POUR LA DÉFENSE DES FORÊTS CONTRE L'INCENDIE

(CGI, art. 200 decies A; BOI IR-RICI-270)

Vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt au titre des cotisations versées aux associations syndicales autorisées ayant pour objet la réalisation de travaux de prévention en vue de la défense des forêts contre l'incendie sur certains terrains.

La réduction d'impôt est égale à **50 %** des cotisations versées, retenues dans la limite annuelle de **1 000 €** par foyer fiscal.

Indiquez ligne 7UC le montant des cotisations versées en 2019.

Les associations syndicales autorisées (ASA) éligibles à la réduction d'impôt sont des groupements de propriétaires constitués en vue de permettre la réalisation de travaux d'investissements forestiers ou d'actions forestières, concourant à la protection de la forêt contre l'incendie : amélioration des peuplements existants, reconstitution des peuplements forestiers après incendie, mise en place d'instruments appropriés de prévention des incendies.

Les travaux doivent être réalisés sur des terrains inclus dans des bois classés en application de l'article L. 132-1 du code forestier ou dans les massifs visés aux articles L. 133-1 et L. 133-2 du même code. Ces terrains présentent des risques d'incendie élevés.

Vous pouvez également bénéficier de la réduction d'impôt au titre de la cotisation versée à une ASA par un groupement ou une société de personnes dont vous êtes membre, à proportion de droits que vous détenez dans ce groupement ou cette société.

### Pièce justificative

Vous devez pouvoir produire, à la demande de l'administration fiscale, la quittance de versement de la cotisation ou, à défaut, la copie de l'avis des sommes à payer.

# RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT DE LA 2042 C PRO

FRAIS DE COMPTABILITÉ ET D'ADHÉSION À UN ORGANISME DE GESTION AGRÉÉ .....	257	RECHERCHE .....	260
MÉCÉNAT DES ENTREPRISES .....	257	INVESTISSEMENT EN CORSE .....	261
ACQUISITION DE BIENS CULTURELS .....	258	AUTRES CRÉDITS D'IMPÔT EN FAVEUR DES ENTREPRISES .....	262
COMPÉTITIVITÉ, EMPLOI .....	259	VERSEMENT LIBÉRATOIRE DE L'IMPÔT SUR LE REVENU (MICRO-ENTREPRENEUR OU AUTO-ENTREPRENEUR) .....	264

## FRAIS DE COMPTABILITÉ ET D'ADHÉSION À UN ORGANISME DE GESTION AGRÉÉ

(CGI, art. 199 quater B; BOI-IR-RICI-10)

Vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt si vous êtes adhérent d'un centre de gestion agréé, d'une association agréée ou d'un organisme mixte de gestion agréé, et remplissez en même temps les conditions suivantes :

- votre chiffre d'affaires (ou le montant de vos recettes) est inférieur aux limites d'application du régime micro-BA, micro-BIC ou micro-BNC;
- vous avez opté pour un régime réel d'imposition du bénéfice ou, ayant opté pour l'assujettissement à la TVA, vous êtes placé sous un régime réel d'imposition de votre bénéfice (BIC, BA, BNC).

Pour les exercices ouverts depuis le 1.1.2016, le montant de la réduction d'impôt est égal aux deux tiers des dépenses engagées pour la tenue de la comptabilité et, éventuellement, l'adhésion à un organisme agréé. Ce montant est limité à 915 €.

Indiquez case 7FF les 2/3 de vos frais de tenue de comptabilité et d'adhésion à un organisme de gestion agréé.

Vous bénéficierez d'une réduction d'impôt d'un montant maximum de **915 €**.

Vous pouvez déduire l'excédent éventuel de vos résultats d'exploitation.

Indiquez ligne 7FG le nombre d'exploitations pour lesquelles vous demandez cette réduction d'impôt.

## MÉCÉNAT DES ENTREPRISES

(CGI, art. 238 bis et 200 bis; BOI-BIC-RICI-20-30)

Si vous exercez une activité dont les résultats sont imposables à votre nom dans la catégorie des bénéfices agricoles, des bénéfices industriels et commerciaux ou des bénéfices non commerciaux, selon un régime réel, vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt égale à **60%** du montant des dons et versements effectués par votre entreprise.

Pour ouvrir droit à la réduction d'impôt, les dons et versements doivent être effectués au profit :

- d'œuvres ou d'organismes d'intérêt général ayant un caractère philanthropique, éducatif, scientifique, social... (voir page 191);
- de fondations d'entreprises;
- de fondations ou d'associations reconnues d'utilité publique ou de musées de France, répondant aux mêmes conditions que les organismes d'intérêt général;
- de fondations universitaires ou partenariales ou de projets de thèse proposés au mécénat de doctorat par les écoles doctorales;
- d'associations culturelles ou de bienfaisance et des établissements publics des cultes reconnus d'Alsace-Moselle;
- d'établissements d'enseignement supérieur ou d'enseignement artistique publics ou privés, d'intérêt général, à but non lucratif;
- d'établissements d'enseignement supérieur consulaire pour leurs activités de formation professionnelle initiale et continue ainsi que de recherche;
- de sociétés ou organismes publics ou privés, de recherche scientifique et technique, agréés par le ministre chargé du budget;
- d'organismes versant des aides financières aux entreprises (article 238 bis-4 du CGI);
- d'organismes publics ou privés (y compris de sociétés de capitaux dont les actionnaires sont l'État ou un ou plusieurs établissements publics nationaux, seuls ou conjointement avec une ou plusieurs collectivités territoriales) dont la gestion est désintéressée et qui ont pour activité principale la présentation au public d'œuvres dramatiques, lyriques, musicales, chorégraphiques, cinématographiques, audiovisuelles ou de cirque, ou l'organisation d'expositions d'art contemporain;
- de sociétés dont l'État est actionnaire unique, qui ont pour activité la représentation de la France aux expositions universelles;
- des sociétés nationales de programme et affectés au financement de programmes audiovisuels culturels;

Figure 1. Déclaration n° 2042 C PRO.

### RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT

Frais de comptabilité et d'adhésion à un organisme agréé .....	7FF	nombre d'exploitations .....	7FG
Réduction d'impôt mécénat .....			7US

- de la Fondation du patrimoine ou d'une fondation ou d'une association qui affecte irrévocablement ces versements à la Fondation du patrimoine, en vue de subventionner la réalisation des travaux prévus par les conventions conclues en application de l'article L 143-2-1 du code du patrimoine entre la Fondation du patrimoine et les propriétaires des immeubles, ainsi que les dons versés à d'autres fondations ou associations reconnues d'utilité publique, agréées par le ministre chargé du budget, dont l'objet est culturel, en vue de subventionner la réalisation de travaux de conservation, de restauration ou d'accessibilité de monuments historiques classés ou inscrits;
- de fonds de dotation qui, soit exercent une activité d'intérêt général ayant un caractère philanthropique, éducatif, scientifique, social..., soit ont une gestion désintéressée et reversent les revenus tirés des dons à certains organismes mentionnés ci-dessus (notamment œuvres ou organismes d'intérêt général, fondations ou associations reconnues d'utilité publique, musées de France, associations culturelles ou de bienfaisance et établissements publics des cultes reconnus d'Alsace Moselle, établissements publics d'enseignement supérieur ou d'enseignement artistique publics ou privés...);
- d'organismes ayant pour objet la sauvegarde des biens culturels en cas de conflit armé, dont le siège est situé dans un État membre de l'Union européenne ou dans un autre État ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales, sous réserve que l'État français soit représenté au sein des instances dirigeantes avec voix délibérative.

Les dons et versements peuvent être effectués au profit d'organismes agréés dont le siège est situé dans un État membre de l'Union européenne ou dans un État partie à l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention fiscale contenant une clause d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude ou l'évasion fiscale. L'agrément est accordé lorsque l'organisme poursuit des objectifs et présente des caractéristiques similaires aux organismes dont le siège est situé en France qui peuvent recevoir des dons et versements ouvrant droit à la réduction d'impôt.

Lorsque les dons et versements ont été effectués au profit d'un organisme non agréé dont le siège est situé dans l'un des États précités, le contribuable doit produire, à la demande de l'administration fiscale, les pièces justificatives attestant que cet organisme poursuit des objectifs et présente des caractéristiques similaires aux organismes dont le siège est situé en France répondant aux conditions prévues par l'article 238 bis du CGI.

Les versements effectués au cours des exercices clos à compter du 31.12.2019 sont retenus dans la limite de 10 000 € ou de 5 % du chiffre d'affaires de l'entreprise lorsque ce dernier montant est plus élevé. Lorsqu'ils excèdent cette limite, l'excédent ouvre droit à réduction d'impôt au titre des 5 années suivantes. Ces excédents

reportés sont compris dans la même limite de 10 000 € ou de 5 % du chiffre d'affaires.

Le plafond de 10 000 € ou de 5 % du chiffre d'affaires recouvre également les dépenses réalisées en application de l'article 238 bis AB du CGI. Il s'agit des acquisitions d'œuvres originales d'artistes vivants, exposées dans un lieu accessible au public, et des acquisitions d'instruments de musique que l'entreprise s'engage à prêter aux entreprises qui en font la demande.

Le prix de ces acquisitions constitue une charge déductible du résultat de l'exercice d'acquisition et des 4 années suivantes, par fractions égales de 1/5.

Pour apprécier la limite de 10 000 € ou de 5 % du chiffre d'affaires, les dépenses effectuées sont décomptées dans l'ordre suivant :

- dépenses de mécénat de l'année (*article 238 bis du CGI*);
- achat d'œuvres d'artistes vivants (*article 238 bis AB du CGI*);
- report des dépenses de mécénat des exercices antérieurs, par ordre d'ancienneté.

Reportez ligne 7US le montant de la réduction d'impôt déclaré sur l'imprimé n° 2069-RCI-SD joint à la déclaration de résultat de votre entreprise. La fiche d'aide au calcul n° 2069-M-FC-SD permet d'effectuer le calcul du plafond, le suivi des excédents de versement à reporter et le calcul de la réduction d'impôt de l'exercice.

Chaque année, la réduction d'impôt est calculée en priorité sur les dépenses de l'année; les reports sont retenus ensuite, par ordre d'ancienneté. La réduction d'impôt s'impute sur l'impôt dû au titre de l'année concernée. La fraction de la réduction d'impôt qui excède le montant de l'impôt de l'année est imputable sur l'impôt dû au titre des 5 années suivantes.

Les entreprises qui effectuent au cours d'un exercice plus de 10 000 € de dons et versements ouvrant droit à la réduction d'impôt en faveur du mécénat déclarent à l'administration fiscale le montant et la date de ces dons et versements, l'identité des bénéficiaires ainsi que, le cas échéant, la valeur des biens et services reçus, directement ou indirectement, en contrepartie.

## ACQUISITION DE BIENS CULTURELS

(*CGI, art. 238 bis-0 AB; BOI-BIC-RCI-20-20*)

Vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt égale à **40 %** du montant des dépenses consacrées par votre entreprise, à l'acquisition de biens culturels.

Le bien acquis doit avoir fait l'objet d'un refus de certificat d'exportation, en raison de son caractère de trésor national. Il s'agit de biens appartenant aux collections publiques de biens classés en application de la loi sur les monuments historiques ou de la loi sur

Figure 2. Déclaration n° 2042 CPRO.

RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT	
Réduction d'impôt mécénat .....	7US <input type="text"/>
Acquisition de biens culturels .....	7UO <input type="text"/>

les archives ou de biens qui présentent un intérêt majeur pour le patrimoine national au point de vue de l'histoire, de l'art ou de l'archéologie.

En outre, le bien acquis ne doit pas avoir fait l'objet d'une offre d'achat de l'État ou d'une collectivité publique.

Pour bénéficier de la réduction d'impôt, l'entreprise doit obtenir un agrément administratif. La demande est déposée auprès du ministre chargé de la Culture. Elle comporte notamment l'engagement de l'entreprise :

- de consentir au classement du bien comme monument historique ;
- de ne pas céder le bien avant l'expiration d'un délai de 10 ans à compter de l'acquisition ;
- de le placer, pendant ce délai, en dépôt à titre gratuit auprès d'un musée de France ou d'un service public d'archives ou d'une bibliothèque relevant de l'État ou placée sous son contrôle technique. N'oubliez pas de joindre à votre déclaration de revenus la décision d'agrément qui a été notifiée à votre entreprise par le ministre chargé du Budget (après avis du ministre chargé de la culture sur la valeur d'acquisition du bien et l'intérêt du classement).

Indiquez ligne 7U0, les sommes versées en 2019 par votre entreprise soumise à l'impôt sur le revenu, quel que soit son régime d'imposition, pour l'acquisition d'un bien ayant le caractère de trésor national.

La réduction d'impôt est calculée au taux de 40% sur la base du coût d'acquisition du bien. Ce coût est égal au prix d'achat validé par le ministre chargé de la culture, diminué de la TVA récupérable et majoré des frais accessoires (frais de transport). Les commissions versées aux intermédiaires ne constituent pas des frais accessoires et sont immédiatement déductibles du résultat de l'entreprise.

La réduction d'impôt est imputée sur l'impôt sur le revenu issu du barème progressif et des taux forfaitaires. L'excédent éventuel n'est pas remboursable ni reportable sur les années suivantes.

En cas de non-respect des engagements pris initialement, la réduction d'impôt fait l'objet d'une reprise au titre de l'année de rupture de l'engagement.

## COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)

(CGI, art. 244 quater C et 199 ter C ; BOI-BIC-RICI-10-150)

Si vous exploitez une entreprise dont les résultats sont imposables selon un régime réel<sup>1</sup> et si vos exercices ne coïncident pas avec l'année civile, vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt au titre des rémunérations versées en 2018 aux salariés de l'entreprise n'excédant pas 2,5 fois le SMIC.

Le taux du crédit d'impôt est de 6% au titre des rémunérations versées en 2018 en métropole.

Lorsque les salariés sont affectés à des exploitations situées dans les DOM, le taux du CICE est de 9%.

### À NOTER

Le CICE est supprimé pour les rémunérations versées à compter du 1.1.2019, sauf pour les entreprises exploitées à Mayotte. Il est remplacé par un allègement des cotisations sociales patronales.

Si vous exploitez à Mayotte une entreprise dont les résultats sont imposables selon un régime réel, vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt au titre des rémunérations versées en 2019 aux salariés de l'entreprise n'excédant pas 2,5 fois le SMIC. Le taux du CICE est de 9%.

La base de calcul du crédit d'impôt est constituée par les salaires versés au cours de l'année civile n'excédant pas 2,5 fois le SMIC calculé sur la base de la durée légale de travail augmentée le cas échéant des heures supplémentaires ou complémentaires de travail sans prise en compte des majorations auxquelles elles donnent lieu.

### À NOTER

Le CICE est calculé sur la base des rémunérations versées au cours de l'année civile, quelle que soit la date de clôture des exercices et quelle que soit leur durée.

Les entreprises dont l'exercice ne coïncide pas avec l'année civile imputent le CICE sur l'impôt dû au titre de l'exercice clos l'année qui suit celle au cours de laquelle les rémunérations ont été versées. Le crédit d'impôt est donc imputé sur l'impôt dû au titre d'une année qui est différente de celle au cours de laquelle les rémunérations ont été versées (BOI-BIC-RICI-10-150-30-10 n° 10).

#### Exemple :

Le CICE calculé sur les salaires versés du 1.1.2018 au 31.12.2018 par une entreprise individuelle qui clôture son exercice le 30 juin est déclaré sur la déclaration de revenus de l'année 2019 (déposée en 2020) et imputé sur l'impôt dû au titre des revenus de 2019 (en 2020). La déclaration de CICE est souscrite en 2020 et jointe à la déclaration de résultat de l'exercice clos le 30 juin 2019.

Le crédit d'impôt s'impute sur l'impôt dû par le contribuable. L'excédent de crédit d'impôt non imputé constitue au profit de l'entreprise une créance sur l'État d'égal montant. Cette créance est utilisée pour le paiement de l'impôt dû au titre des trois années suivant celle au titre de laquelle elle est constatée puis, s'il y a lieu, la fraction non utilisée est remboursée à l'expiration de cette période.

Un remboursement immédiat de l'excédent est prévu pour certaines catégories d'entreprises (PME au sens du droit communautaire, entreprises nouvelles sous certaines conditions, jeunes entreprises innovantes et entreprises en difficulté ayant fait l'objet d'une procédure de conciliation, de sauvegarde, de redressement judiciaire ou de liquidation judiciaire).

Le crédit d'impôt est déclaré sur le formulaire n° 2069-RCI-SD joint à la déclaration de résultat de l'entreprise. Il peut être calculé sur la fiche d'aide au calcul n° 2079-CICE-FC-SD.

La créance "en germe", calculée l'année même du versement des rémunérations et avant la liquidation de l'impôt, peut faire l'objet d'une cession ou d'un nantissement unique auprès d'un seul établissement de crédit, pour son montant estimé. La cession peut

1. Ou exonérée en application des articles 44 sexies et suivants du CGI.

ne porter que sur une partie de la créance évaluée mais celle-ci ne peut faire l'objet que d'une seule cession ou nantissement. Dans ce cas également, le montant exact du crédit d'impôt doit ensuite être déclaré sur le formulaire n° 2069-RCI-SD comportant l'indication de la cession de la créance, joint à la déclaration de résultat. Toutefois, le montant de la créance cédée n'ouvre pas droit à crédit d'impôt pour l'entreprise et ne doit pas être reporté sur la 2042 CPRO. Ce montant sera versé par l'administration fiscale directement à l'établissement de crédit cessionnaire.

Si le montant de la créance réellement constatée est supérieur au montant de la créance "en germe", la fraction qui n'a pas été cédée peut être imputée sur l'impôt sur le revenu de l'exploitant de l'entreprise et reportée sur la 2042 CPRO.

Si le montant de la créance réellement constatée est inférieur au montant de la créance "en germe", l'entreprise ne bénéficie d'aucun crédit d'impôt et ne doit reporter aucun montant sur la 2042 CPRO. L'administration versera à l'établissement de crédit uniquement le montant de la créance réellement constatée.

Indiquez le montant du crédit d'impôt déclaré sur l'imprimé n° 2069-RCI-SD, qui n'a fait l'objet d'aucune cession ou nantissement :

- ligne 8TL si vous pouvez bénéficier de la restitution du CICE lors de l'imposition des revenus de 2019 ;
- ligne 8UW si vous ne pouvez pas bénéficier de la restitution immédiate. Le cas échéant, le montant de CICE non imputé sur l'impôt sur le revenu de 2019 est reportable sur les trois années suivantes. À l'expiration de cette période, vous pourrez demander le remboursement de la fraction de crédit non imputée.

Indiquez également ligne 8UW la fraction reportable du crédit d'impôt de 2016, 2017 ou 2018 qui excédait le montant de l'impôt dû.

## RECHERCHE

(CGI, art. 199 ter B et 244 quater B; BOI-BIC-RCI-10-10)

Si vous exploitez une entreprise industrielle, commerciale ou agricole imposée selon un régime réel, vous pouvez bénéficier du crédit d'impôt recherche. Votre demande de crédit d'impôt résulte du dépôt de la déclaration spéciale jointe à la déclaration de résultat de votre entreprise.

Au titre des dépenses de recherche ouvrant droit au crédit d'impôt sont notamment retenus l'amortissement des immobilisations affectées à la recherche, les dépenses de personnel afférentes aux chercheurs et aux techniciens de recherche, les opérations de recherche confiées à certains organismes extérieurs à l'entreprise,

les frais de prise et de maintenance de brevets, les dépenses de normalisation...

Le crédit d'impôt est égal à :

- 30 % des dépenses de recherche éligibles, pour la fraction n'excédant pas 100 millions d'euros (50 % pour les dépenses exposées dans des exploitations situées dans les DOM) ;
- 5 % pour la fraction supérieure à 100 millions d'euros.

Le montant du crédit d'impôt n'est pas plafonné.

Le crédit d'impôt recherche est étendu à certaines dépenses d'innovation exposées par les PME. Il s'agit des opérations de conception de prototypes ou installations pilotes de nouveaux produits (BOI-BIC-RCI-10-10-45).

Les dépenses ouvrant droit au crédit d'impôt "innovation" sont retenues dans la limite de 400 000 € par an. Le taux du crédit d'impôt est fixé à 20 % (40 % pour les dépenses exposées dans des exploitations situées dans les DOM).

Le crédit d'impôt s'impute sur l'impôt sur le revenu de l'année au cours de laquelle les dépenses sont engagées. L'excédent du crédit est utilisé pour le paiement de l'impôt sur le revenu dû au titre des 3 années suivantes. À l'expiration de cette période, vous pourrez demander le remboursement de la fraction de crédit non imputée.

Toutefois, l'excédent de crédit d'impôt est remboursable immédiatement lorsqu'il est constaté par certaines entreprises :

- les entreprises nouvelles répondant à certaines conditions de détention de leur capital peuvent demander le remboursement immédiat de la créance constatée au titre de l'année de création et des 4 années suivantes ;
- les jeunes entreprises innovantes mentionnées à l'article 44 sexies-0 A du CGI et les entreprises qui satisfont à la définition des micro, petites et moyennes entreprises donnée par la réglementation communautaire (entreprises qui occupent moins de 250 personnes et dont le chiffre d'affaires annuel n'excède pas 50 millions d'euros ou dont le total de bilan annuel n'excède pas 43 millions d'euros)<sup>2</sup> peuvent demander le remboursement immédiat de leur créance ;
- les entreprises ayant fait l'objet d'une procédure de conciliation ou de sauvegarde, d'un redressement ou d'une liquidation judiciaires peuvent demander le remboursement de leur créance non utilisée à compter de la date du jugement d'ouverture de ces procédures.

Indiquez case 8TB le montant du crédit d'impôt 2019 pour lequel vous pouvez bénéficier de la restitution immédiate lors du calcul de l'impôt sur les revenus de 2019.

Figure 3. Déclaration n° 2042 CPRO.

RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT			
Crédit d'impôt compétitivité et emploi (exercices ne coïncidant pas avec l'année civile et entreprises situées à Mayotte) :			
entreprises bénéficiant de la restitution immédiate.....	8TL	<input type="text"/>	autres entreprises.....
			8UW <input type="text"/>
Crédit d'impôt recherche :			
entreprises bénéficiant de la restitution immédiate.....	8TB	<input type="text"/>	autres entreprises.....
			8TC <input type="text"/>

2. Ces seuils s'apprécient différemment selon que les entreprises concernées sont considérées comme autonomes (entreprises totalement indépendantes), partenaires ou liées.



Indiquez case 8TC le crédit d'impôt de 2019 pour lequel vous ne pouvez pas bénéficier de la restitution immédiate. Le cas échéant, l'excédent non imputé sur l'impôt sur le revenu de 2019 est imputable sur l'impôt sur le revenu des 3 années suivantes. S'il n'a pas été imputé à l'expiration de ces 3 ans, vous pouvez en demander le remboursement.

Indiquez également ligne 8TC la fraction reportable du crédit d'impôt des trois années précédentes qui excédait le montant de l'impôt dû.

## INVESTISSEMENTS EN CORSE

(CGI, art. 244 quater E et 199 ter D; BOI-BIC-RICI-10-60)

Si vous exploitez une petite ou moyenne entreprise, imposée selon un régime réel, vous pouvez bénéficier, sur option, d'un crédit d'impôt au titre de certains investissements productifs réalisés en Corse pour les besoins de votre activité industrielle, commerciale, artisanale, libérale ou agricole, entre le 1.1.2002 et le 31.12.2020.

Vous pouvez également en bénéficier si vous êtes associé d'une société de personnes et si vous participez à l'exploitation à titre professionnel.

L'octroi du crédit d'impôt est subordonné à la condition que les investissements soient conservés par l'entreprise et affectés à l'activité pendant au moins 5 ans (ou pendant la durée normale d'utilisation si elle est inférieure). À défaut, le crédit d'impôt fait l'objet d'une reprise au titre de l'année au cours de laquelle cette condition n'est pas respectée.

Le crédit d'impôt est égal à 20 % du prix de revient des investissements, sous déduction des subventions publiques reçues pour financer ces investissements. Le taux est porté à 30 % pour les très petites entreprises (entreprises qui emploient moins de onze salariés, qui réalisent soit un chiffre d'affaires soit un total de bilan n'excédant pas 2 millions d'euros et dont le capital est détenu pour 75 % au moins par des personnes physiques).

Le crédit d'impôt s'impute sur l'impôt sur les revenus de l'année de réalisation de l'investissement et, lorsqu'il excède le montant de cet impôt, sur l'impôt des 9 années suivantes.

La fraction non utilisée au terme de cette période est remboursable dans la double limite de 50 % du crédit d'impôt et de 300 000 €. Vous pouvez également demander, à compter de la 5<sup>e</sup> année, le remboursement du solde non utilisé, dans la double limite de 35 % du crédit d'impôt et d'un montant de 300 000 €.

Toutefois, la créance de crédit d'impôt est remboursable immédiatement lorsqu'elle est constatée par certaines entreprises :

– les entreprises nouvelles répondant à certaines conditions de détention de leur capital peuvent demander le remboursement

immédiat de la créance constatée au titre de l'année de création et des 4 années suivantes ;

– les jeunes entreprises innovantes mentionnées à l'article 44 sexies-0 A du CGI peuvent demander le remboursement immédiat de leur créance ;

– les entreprises qui satisfont à la définition des micro, petites et moyennes entreprises donnée par la réglementation communautaire (entreprises qui occupent moins de 250 personnes et dont le chiffre d'affaires annuel n'excède pas 50 millions d'euros ou dont le total de bilan annuel n'excède pas 43 millions d'euros)<sup>3</sup> peuvent demander le remboursement immédiat de leur créance ;

– les entreprises ayant fait l'objet d'une procédure de conciliation ou de sauvegarde, d'un redressement ou d'une liquidation judiciaires peuvent demander le remboursement de leur créance non utilisée à compter de la date du jugement d'ouverture de ces procédures.

N'oubliez pas de joindre à la déclaration de résultat de votre entreprise la déclaration annexe n° 2069-D-SD dans laquelle vous calculez le montant du crédit d'impôt.

Indiquez case 8TS le montant du crédit d'impôt pour lequel vous pouvez bénéficier de la restitution immédiate lors du calcul de l'impôt sur les revenus de 2019.

Indiquez case 8TG le crédit d'impôt de 2019 pour lequel vous ne pouvez pas bénéficier de la restitution immédiate. L'excédent non imputé sur l'impôt sur le revenu de 2019 est imputable sur l'impôt sur le revenu des 9 années suivantes. La fraction non utilisée au terme de cette période est remboursable dans la double limite de 50 % du crédit d'impôt et de 300 000 €. Vous pouvez également demander, à compter de la 5<sup>e</sup> année, le remboursement du solde non utilisé, dans la double limite de 35 % du crédit d'impôt et d'un montant de 300 000 €.

Indiquez case 8TO le montant du crédit d'impôt reportable au titre d'investissements réalisés au cours d'années antérieures.

Vous trouvez, sur l'avis d'impôt sur les revenus de 2018, le montant du crédit d'impôt qui n'a pas pu être imputé sur l'impôt de l'année.

Indiquez case 8TP le montant du crédit d'impôt qui fait l'objet d'une reprise.

Le crédit d'impôt déjà imputé sur l'impôt sur les revenus des années antérieures fait l'objet d'une reprise lorsque les biens ayant ouvert droit au crédit ont été cédés ou ont cessé d'être affectés à l'activité ou bien si vous avez cessé votre activité, avant l'expiration du délai de 5 ans suivant l'acquisition ou la création du bien.

Figure 4. Déclaration n° 2042C PRO.

### RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT

Investissement en Corse :

entreprises bénéficiant de la restitution immédiate.....	8TS	<input type="text"/>	autres entreprises .....	8TG	<input type="text"/>
report de crédit d'impôt non imputé les années antérieures.....	8TO	<input type="text"/>	reprise de crédit d'impôt .....	8TP	<input type="text"/>

3. Ces seuils s'apprécient différemment selon que les entreprises concernées sont considérées comme autonomes (entreprises totalement indépendantes), partenaires ou liées.

## AUTRES CRÉDITS D'IMPÔT EN FAVEUR DES ENTREPRISES

### APPRENTISSAGE

(CGI, art. 199 ter F et 244 quater G; BOI- BIC-RCI-10-40)

Si vous exploitez une entreprise individuelle dont les résultats sont imposés selon un régime réel dans la catégorie des bénéficiaires agricoles, des bénéficiaires industriels et commerciaux<sup>4</sup> ou des bénéficiaires non commerciaux, vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt au titre de la première année du cycle de formation d'un apprenti.

Le crédit d'impôt est égal au produit du montant de 1 600 €, par le nombre moyen annuel d'apprentis en première année de leur cycle de formation et préparant un diplôme ou un titre à finalité professionnelle équivalent au plus à un brevet de technicien supérieur ou un diplôme des instituts universitaires de technologie, dont le contrat a été conclu avec l'entreprise depuis au moins un mois.

Le montant du crédit d'impôt est porté à 2 200 € pour les contrats conclus avec certains apprentis (apprentis handicapés, apprentis bénéficiaires du parcours contractualisé d'accompagnement, apprentis ayant signé leur contrat à l'issue d'un contrat de volontariat pour l'insertion) ou lorsque l'entreprise porte le label "entreprise du patrimoine vivant".

Le crédit d'impôt est plafonné au montant des dépenses de personnel afférentes aux apprentis, minoré des subventions publiques.

Indiquez ligne 8TZ le montant du crédit d'impôt déclaré sur le formulaire n° 2069-RCI-SD joint à la déclaration de résultat de l'entreprise. La fiche d'aide au calcul n° 2079-A-FC-SD permet d'effectuer le calcul du crédit d'impôt.

Le crédit d'impôt apprentissage est supprimé pour les périodes d'imposition et exercices ouverts à compter du 1.1.2019.

### FAMILLE

(CGI, art. 244 quater F; BOI- BIC-RCI-10-130).

Si vous exercez une activité dont les résultats sont imposables à votre nom dans la catégorie des bénéficiaires agricoles, des bénéficiaires industriels et commerciaux ou des bénéficiaires non commerciaux, selon un régime réel, vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt "famille" au titre des dépenses engagées afin de permettre aux salariés de votre entreprise ayant des enfants à charge de mieux concilier leur vie professionnelle et leur vie familiale.

Le crédit d'impôt est calculé par application de taux différents selon la nature des dépenses engagées :

- 50 % pour les dépenses liées à la création et au fonctionnement de crèches et haltes-garderies destinées aux enfants de moins de 3 ans des salariés (établissement interne à l'entreprise ou interentreprises ou établissement exploité par un organisme public ou privé, dans lequel l'entreprise dispose de places réservées aux enfants de ses salariés);
- 25 % au titre de l'aide financière accordée aux salariés pour l'acquisition du chèque emploi service universel.

4. Ou exonérée en application des articles 44 sexies et suivants du CGI.

Le crédit d'impôt est plafonné à 500 000 € par an et par entreprise.

Reportez ligne 8UZ le montant du crédit d'impôt calculé sur l'imprimé n° 2069-FA-SD joint à la déclaration de résultat de votre entreprise.

### AGRICULTURE BIOLOGIQUE

(CGI, art. 199 ter K et 244 quater L; BOI-BA-RCI-20-40)

Si vous exploitez une entreprise agricole, vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt au titre de chacune des années 2005 à 2020, lorsqu'au moins 40 % de vos recettes proviennent d'activités qui ont fait l'objet d'une certification en agriculture biologique.

Le crédit d'impôt est égal à 3 500 €.

Si vous bénéficiez d'une aide à la conversion à l'agriculture biologique ou d'une aide au maintien de l'agriculture biologique, vous pouvez bénéficier du crédit d'impôt à condition que le total de ces aides et du crédit d'impôt n'excède pas 4 000 €.

À défaut, le montant du crédit d'impôt est diminué pour que le total des aides et du crédit d'impôt ne dépasse pas 4 000 €.

Le bénéficiaire du crédit d'impôt est subordonné au respect de la réglementation communautaire relative aux aides de minimis dans le secteur de l'agriculture et dans le secteur de la pêche et de l'aquaculture.

Reportez ligne 8WA le montant du crédit d'impôt déterminé sur l'imprimé n° 2079-BIO-SD joint à la déclaration de bénéficiaires agricoles ou à votre déclaration de revenus si vous relevez du micro-BA. Si vous êtes associé d'une société de personne ou d'un groupe assimilé, la déclaration spéciale n° 2079-BIO-SD doit indiquer la quote-part de crédit d'impôt issue de votre participation dans ces entités et doit être annexée à votre déclaration de revenus.

### FORMATION DES CHEFS D'ENTREPRISE

(CGI, art. 244 quater M; BIC-RCI-10-50)

Si vous exploitez une entreprise imposée selon un régime réel dans la catégorie des bénéficiaires agricoles, industriels et commerciaux ou non commerciaux<sup>5</sup>, vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt au titre des dépenses de formation du chef d'entreprise que vous avez exposées.

Il s'agit des formations qui entrent dans le champ d'application des dispositions relatives à la formation professionnelle continue.

Le crédit est égal au produit du nombre d'heures de formation suivies par le chef d'entreprise, retenu dans la limite de 40 heures par année civile, par le taux horaire du SMIC en vigueur au 31 décembre de l'année au titre de laquelle le crédit d'impôt est calculé (soit 10,03 € en 2019).

Indiquez ligne 8WD le montant du crédit d'impôt déclaré sur le formulaire n° 2069-RCI-SD joint à la déclaration de résultat. La fiche de calcul n° 2079-FCE-FC permet d'effectuer le calcul du crédit d'impôt.

5. Ou exonérée en application des articles 44 sexies et suivants du CGI.

## PRÊTS SANS INTÉRÊT

(CGI, art. 244 quater U, 244 quater V, 199 ter S, 199 ter T; BOI-BIC-RICI-10-110 et 10-140)

Le crédit d'impôt "éco-prêt à taux zéro" est institué au profit des établissements de crédit ayant conclu une convention avec l'État, les autorisant à distribuer des avances remboursables sans intérêt pour financer des travaux d'amélioration de la performance énergétique des logements utilisés ou destinés à être utilisés comme habitation principale.

Le crédit d'impôt "PTZ+" est applicable aux offres de prêts sans intérêt émises à compter du 1.1.2011 par les établissements de crédit ayant conclu une convention avec l'État. Le prêt est destiné à financer l'acquisition ou la construction d'une résidence principale en première accession à la propriété.

Le montant du crédit d'impôt est égal à l'écart entre la somme actualisée des mensualités dues au titre du prêt ne portant pas intérêt et la somme actualisée des montants perçus au titre d'un prêt de mêmes montant et durée de remboursement, consenti à des conditions normales de taux à la date d'émission de l'offre de prêt ne portant pas intérêt.

Les établissements de crédit qui sont constitués sous forme de sociétés de personnes mentionnées aux articles 8, 238 bis L du CGI ou de groupements mentionnés aux articles 239 quater, 239 quater B et 239 quater C du CGI ne peuvent pas bénéficier eux-mêmes du crédit d'impôt au titre des prêts sans intérêts. Le crédit d'impôt est transféré à leurs membres au prorata de leurs droits, sous réserve qu'ils participent directement, régulièrement et personnellement à l'exercice de l'activité professionnelle.

Les établissements doivent joindre à leur déclaration de résultats une déclaration spéciale n° 2078-E-SD (PTZ+) ou n° 2078-D-SD (éco-prêt à taux zéro) dans laquelle est déterminé le montant de crédit d'impôt.

Le crédit d'impôt "PTZ+" ou "éco prêt à taux zéro" est imputé sur l'impôt sur le revenu dû par le contribuable au titre de l'année au cours de laquelle l'établissement de crédit a versé les prêts et par fractions égales sur l'impôt sur le revenu dû au titre des 4 années suivantes.

Si la fraction de crédit d'impôt excède l'impôt dû au titre de chacune de ces années, l'excédent est restitué.

Indiquez case 8WC le 1/5<sup>e</sup> du crédit d'impôt dont vous bénéficiez en proportion de votre participation dans un établissement ayant accordé des prêts sans intérêt.

## MÉTIER D'ART

(CGI, art. 199 ter N et 244 quater O; BOI-BIC-RICI-10-100)

Vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt au titre des dépenses de création d'ouvrages réalisés en un seul exemplaire ou en petite série exposés jusqu'au 31.12.2022 si vous exploitez une entreprise imposée selon un régime réel<sup>6</sup> appartenant à l'une des catégories suivantes :

- entreprises dont les charges de personnel afférentes aux salariés qui exercent un métier d'art représentent au moins 30 % de la masse salariale totale ;
- entreprises industrielles des secteurs de l'horlogerie, de la bijouterie, de la joaillerie, de l'orfèvrerie, de la lunetterie, des arts de la table, du jouet, de la facture instrumentale et de l'ameublement ;
- entreprises portant le label "entreprise du patrimoine vivant" (entreprises détentrices d'un patrimoine spécifique et d'un savoir-faire rare, renommé ou ancestral).

Vous pouvez également bénéficier d'un crédit d'impôt au titre des dépenses exposées dans le cadre d'une activité de restauration du patrimoine si vous exploitez une entreprise imposée selon un régime réel<sup>7</sup> appartenant à l'une des catégories suivantes :

- entreprises dont les charges de personnel afférentes aux salariés qui exercent un métier d'art représentent au moins 30 % de la masse salariale totale ;
- entreprises portant le label "entreprise du patrimoine vivant" (entreprises détentrices d'un patrimoine spécifique et d'un savoir-faire rare, renommé ou ancestral).

Le crédit d'impôt est égal à 10 % des dépenses éligibles (15 % pour les entreprises titulaires du label "entreprise du patrimoine vivant"). Il s'applique dans les limites et conditions prévues par la réglementation communautaire relative aux aides de minimis.

Le crédit d'impôt est plafonné à 30 000 € par an et par entreprise.

Reportez ligne 8WR le montant du crédit d'impôt calculé sur l'imprimé n° 2079-ART-SD joint à la déclaration de résultat.

## REPLACEMENT POUR CONGÉ DES AGRICULTEURS

(CGI, art. 200 undecies; BOI-BA-RICI-20-50)

Si vous exercez une activité dont les revenus sont imposés dans la catégorie des bénéficiaires agricoles, vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt au titre des dépenses engagées entre le 1.1.2006 et le 31.12.2022 pour assurer votre remplacement pendant la durée de vos congés.

Le crédit d'impôt est égal à 50 % des dépenses de remplacement effectivement supportées dans la limite de 14 jours de remplacement pour congé par an. Le coût d'une journée est plafonné à 42 fois le taux horaire du minimum garanti. La base de calcul du crédit d'impôt ne peut donc pas excéder 2 129 € (3,62 € × 42 × 14) en 2019.

Vous pouvez bénéficier du crédit d'impôt si votre présence sur l'exploitation est impérative chaque jour de l'année et si votre remplacement n'est pas pris en charge par ailleurs.

Vous pouvez employer directement un salarié ou avoir recours à une personne mise à disposition par un tiers.

6. Ou exonérée en application des articles 44 sexies et suivants du CGI.

Le bénéfice du crédit d'impôt est subordonné au respect de la réglementation communautaire relative aux aides de minimis dans la secteur de l'agriculture.

Indiquez ligne 8WT le montant du crédit d'impôt que vous avez calculé sur l'imprimé n° 2079-RTA-SD joint à votre déclaration de bénéfices agricoles si vous êtes imposé selon un régime réel ou à votre déclaration de revenus si vous relevez du micro-BA.

### MAÎTRE-RESTAURATEUR

(CGI, art. 199 ter P et 244 quater Q; BOI BIC-RICI-10-70)

Si vous exploitez une entreprise imposée selon un régime réel<sup>7</sup> et si vous avez obtenu le titre de maître-restaurateur entre le 15.11.2006 et le 31.12.2017 ou si vous employez un salarié titulaire du titre de maître-restaurateur obtenu entre le 15.11.2006 et le 31.12.2017, vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt. Il est égal à 50 % des dépenses permettant la mise aux normes d'aménagement et de fonctionnement prévues par le cahier des charges relatif au titre de maître-restaurateur.

Les dépenses d'aménagement sont retenues dans la limite globale de 30 000 € pour la période triennale constituée par l'année d'obtention du titre de maître-restaurateur et les deux années suivantes.

Le crédit d'impôt est calculé par année civile quelle que soit la date de clôture des exercices et quelle que soit leur durée. Ainsi, pour les entreprises dont l'exercice ne coïncide pas avec l'année civile, l'imputation se fait sur l'impôt dû au titre de l'exercice clos au cours de l'année qui suit celle au cours de laquelle l'entreprise a engagé ses dépenses éligibles.

Par ailleurs, le crédit d'impôt est accordé dans les limites et conditions prévues par la réglementation communautaire relative aux aides de minimis.

Indiquez ligne 8WU le montant du crédit d'impôt déclaré sur le formulaire n° 2069-RCI-SD joint à la déclaration de résultat de votre entreprise. La fiche d'aide au calcul n° 2079-MR-FC-SD permet d'effectuer le calcul du crédit d'impôt.

### VERSEMENT LIBÉRATOIRE DE L'IMPÔT SUR LE REVENU (MICRO-ENTREPRENEUR OU AUTO-ENTREPRENEUR)

(CGI, art. 151-0; BOI-BIC-DECLA-10-40 et BOI-BNC-DECLA-20-50)

Les versements d'impôt sur le revenu effectués au cours de l'année 2019 ne sont pas libératoires si vous avez opté pour le régime fiscal du versement libératoire de l'impôt sur le revenu (régime du micro-entrepreneur ou de l'auto-entrepreneur) alors que vous ne pouvez pas en bénéficier :

- soit en cas de sortie du régime micro au titre de l'année 2019 parce que votre chiffre d'affaires des années 2017 et 2018 a excédé les seuils d'application du régime micro-BIC ou micro-BNC ou parce que vous avez opté pour un régime réel d'imposition au titre des revenus de l'année 2019 ;
- soit parce que vous n'étiez pas soumis au titre des revenus 2019 au régime "micro-social" prévu à l'article L. 133-6-8 du code de la sécurité sociale ;
- soit parce que le revenu fiscal de référence de votre foyer fiscal de l'année 2017 était supérieur, pour une part de quotient familial, à 27 086 € (limite majorée respectivement de 50 % ou 25 % par demi-part ou quart de part supplémentaire).

Dans ces situations, indiquez case 8UY le montant des versements que vous avez effectués en 2019.

Vous devez par ailleurs déclarer dans les rubriques BIC ou BNC de la 2042 CPRO<sup>7</sup>, selon votre situation :

- le montant de votre chiffre d'affaires ou de vos recettes de l'année 2019 dans les cases prévues pour le régime micro ;
- ou le montant de votre bénéfice (ou de votre déficit) dans les cases prévues pour le régime réel d'imposition.

Le résultat de votre activité sera soumis au barème progressif de l'impôt avec l'ensemble des revenus du foyer.

Les versements indiqués case 8UY seront imputés sur le montant de l'impôt dû. S'ils excèdent ce montant, l'excédent vous sera restitué.

Figure 5. Déclaration n° 2042 CPRO.

RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT	
Autres crédits d'impôt :	
apprentissage .....	8TZ <input type="text"/>
agriculture biologique .....	8WA <input type="text"/>
formation des chefs d'entreprise .....	8WD <input type="text"/>
remplacement pour congé des agriculteurs .....	8WT <input type="text"/>
famille .....	8UZ <input type="text"/>
prêts sans intérêt .....	8WC <input type="text"/>
métiers d'art .....	8WR <input type="text"/>
maître-restaurateur .....	8WU <input type="text"/>
Micro-entrepreneur ( <i>auto-entrepreneur</i> ) : versements d'impôt sur le revenu dont le remboursement est demandé .....	8UY <input type="text"/>

7. Ou exonérée en application des articles 44 sexies et suivants du CGI.

# RÉDUCTIONS ET CRÉDIT D'IMPÔT DE LA 2042 IOM

INVESTISSEMENTS OUTRE-MER DANS LE LOGEMENT ET AUTRES SECTEURS D'ACTIVITÉ .....	265
INVESTISSEMENTS OUTRE-MER DANS LE LOGEMENT SOCIAL .....	269

INVESTISSEMENTS OUTRE-MER DANS LE CADRE D'UNE ENTREPRISE – réduction d'impôt .....	272
– crédit d'impôt .....	275
PLAFONNEMENT DES RÉDUCTIONS D'IMPÔT POUR INVESTISSEMENTS OUTRE-MER .....	277

## INVESTISSEMENTS OUTRE-MER DANS LE LOGEMENT ET AUTRES SECTEURS D'ACTIVITÉ

(CGI, art. 199 undecies A; BOI-IR-RICI-80)

Si vous êtes fiscalement domicilié en France, vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt si vous avez effectué du 21.7.2003 au 31.12.2017 des investissements dans les départements d'outre-mer, à Saint-Pierre-et-Miquelon, en Nouvelle-Calédonie, en Polynésie française, dans les îles Wallis-et-Futuna et les Terres Australes et Antarctiques Françaises (TAAF) et depuis le 15.7.2007 à Saint-Martin et à Saint-Barthélemy.

Les investissements pouvaient être réalisés dans le secteur du logement et dans d'autres secteurs d'activité.

La réduction d'impôt est prorogée du 1.1.2018 au 31.12.2020 uniquement pour les travaux de réhabilitation et les travaux de confortation contre le risque sismique ou cyclonique des logements achevés depuis plus de 20 ans. Ces travaux constituent donc les seuls investissements réalisés à compter de 2018 éligibles à la réduction d'impôt.

## INVESTISSEMENTS ÉLIGIBLES

### Dans le secteur du logement

La réduction d'impôt s'applique aux investissements suivants :

– construction ou acquisition, au plus tard le 31.12.2017, d'un immeuble neuf que vous vous engagez à occuper dès l'achèvement

ou l'acquisition, si elle est postérieure, à titre de résidence principale, pendant 5 ans.

Pour les investissements réalisés depuis le 27.5.2009, le prix de revient de l'acquisition ou de la construction est retenu dans la limite d'une surface habitable comprise entre 50 m<sup>2</sup> et 150 m<sup>2</sup> fixée par le décret n° 2009-1779 du 30.12.2009 compte tenu du nombre de personnes destinées à occuper à titre principal le logement. Depuis la même date, la réduction d'impôt est accordée seulement pour la première accession à la propriété (personne n'ayant pas été propriétaire de son habitation principale au cours des 2 années précédentes) ou pour les propriétaires d'une habitation frappée d'insalubrité, menaçant ruine ou dangereuse ;

– construction ou acquisition, au plus tard le 31.12.2017 d'un immeuble neuf que vous vous engagez à louer nu à usage d'habitation principale dans les 6 mois de l'achèvement ou de l'acquisition, pendant 5 ans (ou 6 ans pour les locations dans le secteur intermédiaire), à la condition que l'immeuble ait fait l'objet d'un permis de construire délivré au plus tard le 31.12.2011 (locations dans le secteur libre) ou 31.12.2012 (locations dans le secteur intermédiaire) ;

– souscription, au plus tard le 31.12.2017 de parts ou d'actions de sociétés dont l'objet réel est exclusivement de construire des logements neufs situés outre-mer, qu'elles donnent en location nue à usage d'habitation principale pendant 5 ans (ou 6 ans pour les locations dans le secteur intermédiaire) à la condition que les logements aient fait l'objet d'un permis de construire délivré au

Figure 1. Déclaration n° 2042 IOM.

### RÉDUCTION D'IMPÔT POUR INVESTISSEMENTS OUTRE-MER DANS LE LOGEMENT ET AUTRES SECTEURS D'ACTIVITÉ (art. 199 undecies A du CGI)

Investissements susceptibles d'ouvrir droit à réduction d'impôt au titre de l'année 2019 :

#### Investissements réalisés en 2017

Vous avez réalisé un investissement immobilier destiné à la location ou des travaux de réhabilitation ou de confortation contre le risque sismique ..... HKC  COCHEZ

– Investissements immobiliers que vous avez engagés avant le 1.1.2011 ..... HVA

– Investissements immobiliers que vous avez engagés en 2011, ayant fait l'objet  
d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50% ..... 

EN 2010	EN 2011
HVB <input type="text"/>	HVC <input type="text"/>

– Investissements immobiliers que vous avez engagés à compter de 2012, ayant fait l'objet  
d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50% ... 

EN 2010	EN 2011	EN 2012
HVD <input type="text"/>	HVE <input type="text"/>	HVF <input type="text"/>

– Autres investissements ..... HVG

#### Investissements réalisés en 2018

Travaux de réhabilitation et travaux de confortation contre le risque sismique ou cyclonique ..... HVH

#### Investissements réalisés en 2019

Travaux de réhabilitation et travaux de confortation contre le risque sismique ou cyclonique ..... HVI

plus tard le 31.12.2011 (locations dans le secteur libre) ou 31.12.2012 (locations dans le secteur intermédiaire). Les titres doivent être conservés 5 ans;

– souscription, au plus tard le 31.12.2017 au capital de SCPI qui acquièrent des logements neufs affectés pour 90% au moins à usage d'habitation et qui les donnent en location à usage d'habitation principale pendant 5 ans (ou 6 ans pour les locations dans le secteur intermédiaire), à la condition que les logements aient fait l'objet d'un permis de construire délivré au plus tard le 31.12.2011 (locations dans le secteur libre) ou 31.12.2012 (locations dans le secteur intermédiaire). Les parts doivent être conservées pendant 5 ans;

– travaux de réhabilitation et de confortation contre le risque sismique réalisés au plus tard le 31.12.2020. Ces travaux doivent être effectués par une entreprise et porter sur des logements achevés depuis plus de 20 ans. Dans les départements d'outre-mer, les travaux achevés du 1.1.2016 au 1.3.2017 n'ouvrent pas droit à la réduction d'impôt à l'exception de ceux pour lesquels des acomptes au moins égaux à 50% de leur prix ont été versés au plus tard le 31.12.2015. Les travaux achevés à compter du 2.3.2017 ouvrent droit à la réduction d'impôt quelle que soit la date de leur engagement par le versement d'acomptes.

En outre, la réduction d'impôt est étendue aux travaux de confortation contre le risque cyclonique des logements achevés depuis plus de 20 ans, réalisés du 1.1.2018 au 31.12.2020.

Vous devez vous engager pour une durée de 5 ans, soit à affecter le logement à votre habitation principale dès l'achèvement des travaux, soit à le donner en location nue, à usage d'habitation principale, dans les 6 mois qui suivent l'achèvement des travaux.

Dans tous les cas, la location doit être consentie à des personnes autres que votre conjoint ou partenaire de Pacs ou un membre de votre foyer fiscal ou que les associés de la société.

Reportez ligne HQB et suivantes le montant de la réduction d'impôt déterminé dans la fiche de calcul de la <sup>204210M</sup>, en fonction de la date de réalisation de l'investissement.

Les travaux doivent porter sur des logements. Sont donc exclus les travaux réalisés dans un local précédemment affecté à un autre usage, ou qui constituait une dépendance non habitable, ainsi que les travaux qui augmentent le volume ou la surface habitable.

### Dans d'autres secteurs d'activité

La réduction d'impôt s'applique aux souscriptions, réalisées au plus tard le 31.12.2017, en numéraire au capital:

– des sociétés de développement régional (SDR) ou de sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés effectuant des investissements productifs neufs outre-mer dans certains secteurs d'activité. Depuis le 1.1.2015, cette réduction d'impôt s'applique sous réserve du respect du règlement (UE) n°651/2014 de la Commission du 17.6.2014;

– des sociétés ayant pour objet le financement, par souscription en numéraire au capital ou par prêts participatifs, d'entreprises exerçant leur activité exclusivement en outre-mer, qui affectent ce financement à l'acquisition et à l'exploitation d'investissements productifs neufs (SOFIOM).

La souscription au capital des SOFIOM doit être agréée par le ministre chargé du budget. L'équivalent de 60% de la réduction d'impôt obtenue doit bénéficier à l'entreprise qui acquiert et exploite l'investissement.

Vous devez vous engager à conserver pendant 5 ans les parts des sociétés au capital desquelles vous avez souscrit.

Les secteurs d'activité éligibles à la réduction d'impôt sont ceux qui ouvrent droit à la réduction d'impôt pour investissement dans le cadre d'une entreprise prévue par l'article 199 undecies B du CGI (voir p. 272).

#### À NOTER

Les souscriptions en numéraire au capital de sociétés en difficulté exerçant exclusivement leur activité outre-mer dans un secteur éligible défini au I de l'article 199 undecies B du CGI, réalisées à compter du 1.1.2015, n'ouvrent plus droit à la réduction d'impôt.

Lorsque le montant des investissements réalisés à compter du 1.11.2009 dans le secteur du logement (à l'exception des logements affectés à l'habitation principale du contribuable et des travaux de réhabilitation ou de confortation contre le risque sismique) ou par souscription au capital de certaines sociétés est supérieur à 2 millions d'euros, le bénéfice de la réduction d'impôt est subordonné à l'obtention d'un agrément préalable du ministre chargé du budget.

## CALCUL DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

### Base de calcul

La réduction d'impôt est calculée sur le prix d'acquisition ou de revient du logement, le montant des travaux de réhabilitation ou de confortation contre le risque sismique ou le prix de souscription des parts ou actions.

Toutefois, pour les investissements réalisés en 2019 dans le secteur du logement, la base de calcul de la réduction d'impôt est plafonnée à un montant par m<sup>2</sup> de surface habitable, fixé à **2538 € HT**. Pour l'appréciation de ce plafond, la limite de 2538 € par m<sup>2</sup> doit être, le cas échéant, majorée du montant de la TVA puis multipliée par le nombre de m<sup>2</sup> de surface habitable.

En outre pour les investissements réalisés depuis le 27.5.2009 destinés à l'habitation principale du contribuable, le prix de revient ou d'acquisition du logement est retenu dans la limite d'une surface habitable comprise entre 50 m<sup>2</sup> et 150 m<sup>2</sup> selon le nombre de personnes destinées à occuper à titre principal le logement (voir tableau 1).

Tableau 1. Surface habitable du logement.

NOMBRE DE PERSONNES DESTINÉES À OCCUPER LE LOGEMENT À TITRE PRINCIPAL	LIMITE DE SURFACE HABITABLE (EN M <sup>2</sup> )
Personne seule	65
Couple	77,5
Personne seule ou couple ayant une personne à charge	90
Majoration par personne à charge supplémentaire, dans la limite de cinq personnes	12

## Modalités d'imputation

La réduction d'impôt est étalée sur **5 ans** : l'année de l'achèvement de l'immeuble (ou de son acquisition si elle est postérieure), l'année d'achèvement des travaux ou l'année de souscription des parts et les 4 années suivantes. Chaque année, la base de la réduction d'impôt est égale à 20 % des sommes effectivement payées au 31.12 de l'année au cours de laquelle le droit à réduction d'impôt est né.

Toutefois, pour l'acquisition ou la construction d'un logement neuf que le propriétaire prend l'engagement d'affecter à son habitation principale pendant cinq ans, la réduction d'impôt est étalée sur **10 ans**. Chaque année, la base de la réduction d'impôt est égale à 10 % des sommes effectivement payées au 31.12 de l'année au cours de laquelle le droit à réduction d'impôt est né.

## Taux de la réduction d'impôt

Pour l'imposition des revenus 2019, les taux de la réduction d'impôt sont indiqués dans le tableau 2.

Tableau 2. Conditions d'application de la réduction d'impôt.

NATURE DE L'INVESTISSEMENT	DURÉE DE L'ENGAGEMENT	ÉTALEMENT DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT	TAUX			
			PRINCIPE	LOGEMENT UTILISANT UNE SOURCE D'ÉNERGIE RENOUVELABLE	LOGEMENT SITUÉ DANS UN QUARTIER PRIORITAIRE (QP)	LOGEMENT SITUÉ DANS UN QP ET UTILISANT UNE SOURCE D'ÉNERGIE RENOUVELABLE
<b>Secteur du logement<sup>1</sup></b>						
Habitation principale du contribuable (acquisition ou construction de logements neufs) :	5 ans	10 ans				
– investissement réalisé ou engagé avant 2011			25 %	29 %	35 %	39 %
– investissement réalisé ou engagé en 2011			22 %	26 %	31 %	35 %
– investissement réalisé de 2012 à 2017			18 %	22 %	26 %	29 %
Travaux de réhabilitation ou de confortation contre le risque sismique <sup>2</sup> ou le risque cyclonique <sup>3</sup> : investissement réalisé de 2015 à 2019	5 ans	5 ans	18 %	22 %	26 %	29 %
Location nue dans le secteur libre <sup>4</sup>	5 ans	5 ans				
Permis de construire délivré avant 2011 : investissement réalisé de 2012 à 2017			30 %	33 %	38 %	40 %
Permis de construire délivré en 2011 : investissement réalisé de 2012 à 2017			22 %	25 %	30 %	33 %
Location nue dans le secteur intermédiaire <sup>4</sup>	6 ans	5 ans				
Permis de construire délivré avant 2011 : investissement réalisé de 2012 à 2017			38 %	40 %	45 %	48 %
Permis de construire délivré en 2011 ou 2012 :						
– investissement réalisé de 2012 à 2017 avec permis de construire délivré en 2011	34 %	37 %	41 %	45 %		
– investissement réalisé de 2012 à 2017 avec permis de construire délivré en 2012	26 %	–	–	–		
<b>Autres secteurs d'activité</b>						
Souscription au capital de certaines sociétés : investissement réalisé de 2015 à 2017	5 ans	5 ans	38 %	–	–	–

1 - Montant de l'investissement retenu dans la limite fixée par m<sup>2</sup> habitable.

2 - Habitation principale du contribuable ou logement donné en location.

Dans les DOM, les travaux achevés du 1.1.2016 au 1.3.2017 n'ouvrent pas droit à la réduction d'impôt à l'exception de ceux pour lesquels des acomptes au moins égaux à 50 % de leur prix ont été versés au plus tard le 31.12.2015. Les travaux achevés à compter du 2.3.2017 ouvrent droit à la réduction d'impôt quelle que soit la date de leur engagement par le versement d'acomptes.

3 - Travaux de confortation contre le risque cyclonique réalisés à compter du 1.1.2018.

4 - Acquisition ou construction de logements neufs ; souscription de parts ou actions de sociétés de construction ; souscription au capital de SCPI.

• 217 € à Saint-Pierre-et-Miquelon, en Nouvelle-Calédonie, en Polynésie française, dans les îles Wallis et Futuna et les Terres australes et antarctiques françaises ;  
 – les ressources du locataire (revenus nets de frais professionnels) figurant sur l'avis d'imposition des revenus de 2018 (ou, à défaut, de l'année 2017) ne doivent pas excéder les montants indiqués dans le tableau 3.

Pour les investissements dans le secteur du logement réalisés dans les DOM, les taux indiqués dans le tableau 2 peuvent être majorés lorsque le logement est situé dans un quartier prioritaire de la politique de la ville ou lorsque des dépenses d'équipements de production d'énergie utilisant une source d'énergie renouvelable sont effectuées dans le logement.

### Plafonnement

La réduction d'impôt prévue par l'article 199 undecies A du CGI au titre des investissements dans le secteur du logement et des souscriptions au capital de certaines sociétés fait l'objet d'un plafonnement (article 199 undecies D du CGI). Ce plafonnement s'applique à l'ensemble des réductions d'impôt pour investissements outre-mer (articles 199 undecies A, 199 undecies B et 199 undecies C du CGI). Pour l'imposition des revenus 2019, le montant total de ces réductions d'impôt est plafonné à 30 600 € ou, sur option du contribuable, à 11 % du revenu imposable.

Toutefois, certains investissements sont soumis :

- au plafond de 40 000 € ou 15 % du revenu imposable : investissements immobiliers engagés avant le 1.1.2011, investissements dans le cadre d'une entreprise agréés avant le 5.12.2010 et investissements dans le logement social ;
- au plafond de 36 000 € ou 13 % du revenu imposable : investissements immobiliers engagés avant le 1.1.2012 et investissements dans le cadre d'une entreprise agréés avant le 28.9.2011 (voir page 277).

La réduction d'impôt est également retenue pour le calcul du plafonnement global des avantages fiscaux (CGI, art.200-OA).

- La réduction d'impôt afférente aux investissements réalisés ou engagés (année de la demande d'agrément, de la déclaration d'ouverture de chantier ou du versement d'un acompte d'au moins 50 %) en 2009 est soumise au plafonnement concernant les investissements de 2009 (25 000 € + 10 % du revenu imposable).

- La réduction d'impôt afférente aux investissements réalisés ou engagés en 2010 est soumise au plafonnement concernant les investissements de 2010 (20 000 € + 8 % du revenu imposable).
- La réduction d'impôt afférente aux investissements réalisés ou engagés en 2011 est soumise au plafonnement concernant les investissements de 2011 (18 000 € + 6 % du revenu imposable).
- La réduction d'impôt afférente aux investissements réalisés ou engagés en 2012 est soumise au plafonnement concernant les investissements de 2012 (18 000 € + 4 % du revenu imposable).
- La réduction d'impôt afférente aux investissements réalisés ou engagés de 2013 à 2019 est soumise au plafonnement concernant les investissements de 2013 à 2019 (18 000 €).

### Reprise

En cas de remboursement dans un délai de 5 ans de tout ou partie des dépenses de travaux de réhabilitation ou de confortation contre le risque sismique ou cyclonique qui ont ouvert droit à la réduction d'impôt, la réduction d'impôt obtenue fait l'objet d'une reprise au titre de l'année du remboursement à hauteur du montant correspondant à la somme remboursée. Toutefois, aucune reprise n'est effectuée lorsque le remboursement fait suite à un sinistre survenu après que les dépenses ont été payées

### PIÈCES À JOINDRE

N'oubliez pas de joindre à la déclaration des revenus de l'année de l'investissement :

- l'engagement d'affecter le logement à votre habitation principale pendant 5 ans ;
- l'engagement de louer le logement non meublé à usage d'habitation principale du locataire, pendant 5 ans ou 6 ans lorsque la location est consentie dans le secteur intermédiaire ;
- pour les souscriptions d'actions ou de parts de sociétés, l'engagement de conserver les titres pendant au moins 5 ans (6 ans si l'investissement est réalisé dans le secteur locatif intermédiaire) ainsi qu'une attestation délivrée soit par la société bénéficiaire des apports, soit par l'intermédiaire agréé (banque, établissement financier...), lorsque la souscription est reçue par un tel intermédiaire ;
- une copie de la notification de l'arrêté délivrant le permis de construire s'il s'agit d'un logement que vous faites construire ;
- une copie du bail ;

Tableau 3. Plafonds annuels de ressources pour les locations en secteur intermédiaire.

COMPOSITION DU FOYER DU LOCATAIRE	DÉPARTEMENTS D'OUTRE-MER, SAINT-MARTIN, SAINT-BARTHÉLEMY	POLYNÉSIE FRANÇAISE, NOUVELLE CALÉDONIE, ILES WALLIS ET FUTUNA, TERRES AUSTRALES ET ANTARCTIQUES FRANÇAISES, SAINT-PIERRE-ET-MIQUELON
Personne seule <sup>1</sup>	32 538 €	31 168 €
Couple	60 173 €	57 643 €
Personne seule ou couple ayant une personne à charge	63 653 €	60 975 €
Personne seule ou couple ayant deux personnes à charge	67 134 €	64 311 €
Personne seule ou couple ayant trois personnes à charge	71 783 €	68 764 €
Personne seule ou couple ayant quatre personnes à charge	76 435 €	73 218 €
Majoration par personne à charge à partir de la cinquième	+ 4 886 €	+ 4 680 €

1. Ce plafond est multiplié par le nombre de personnes cotitulaires du bail lorsqu'elles appartiennent à des foyers fiscaux distincts



- une copie de l'avis d'imposition du locataire afférent aux revenus de l'année précédant celle de la conclusion du bail ou, à défaut, de l'année antérieure, lorsque la location est consentie dans le secteur intermédiaire ;
- pour les souscriptions d'actions ou de parts de sociétés, l'engagement de conserver les titres pendant au moins 5 ans (6 ans si l'investissement est réalisé dans le secteur locatif intermédiaire) ainsi qu'une attestation délivrée soit par la société bénéficiaire des apports, soit par l'intermédiaire agréé (banque, établissement financier...) lorsque la souscription est reçue par un tel intermédiaire ;
- le cas échéant, une attestation du constructeur, du vendeur ou de l'entreprise qui a procédé à l'installation des équipements de production d'énergie utilisant une source d'énergie renouvelable comportant l'adresse de réalisation des travaux et la désignation de ces équipements ou une facture de ces équipements comportant l'adresse de réalisation des travaux, leur nature, la désignation et le montant de ces dépenses.

En outre, pour les investissements réalisés depuis le 27.5.2009, la nature, le lieu de situation, les modalités de financement et les conditions d'exploitation de l'investissement bénéficiant de la réduction d'impôt prévue par l'article 199 undecies A du CGI doivent être déclarés. Ces éléments doivent être indiqués sur le formulaire n° 2083 (lorsque l'investissement est réalisé par une entreprise, personne morale ou entrepreneur individuel) ou n° 2083 PART (lorsque l'investissement est réalisé directement par le contribuable personne physique) qui doit être souscrit par voie électronique (CGI, art. 242 sexies).

## NON-CUMUL

Les investissements qui ouvrent droit à la réduction d'impôt prévue par l'article 199 undecies A sont exclus du bénéfice des avantages fiscaux suivants :

- déduction au titre de l'amortissement des logements neufs donnés en location (CGI, art. 31-I-1°-f et g) ;
- imputation des déficits fonciers sur le revenu global pour un même logement ou une même souscription de titres (CGI, art. 156-I-3°) ;
- placement sur un plan d'épargne en actions (2° du II de l'article L. 221-31 du code monétaire et financier reproduit sous l'article 163 quinquies D du CGI) ;
- réduction d'impôt pour investissement outre-mer dans le logement social (CGI, 199 undecies C) ;
- réduction d'impôt pour souscription au capital de PME (CGI, art. 199 terdecies 0A) ;
- réduction d'impôt pour investissement locatif *Scellier* (CGI, art. 199 novovicies) ;
- réduction d'impôt pour investissement locatif dans le secteur intermédiaire *Dufflot, Pinel* et *Denormandie* (CGI, art. 199 novovicies) ;
- réduction d'impôt dans le cadre d'une restauration immobilière loi *Malraux* (CGI, article 199 terdecies) ;
- déduction en faveur des investissements réalisés outre-mer (CGI, art. 217 undecies) ;
- exonération de droits de mutation à titre gratuit (CGI, art. 793-2-4° et 5°) ;
- abattement sur l'assiette du droit de vente au titre de la première cession d'un immeuble acquis neuf et affecté pendant cinq ans à l'habitation principale (CGI, art. 1055 bis).

## INVESTISSEMENT OUTRE-MER DANS LE LOGEMENT SOCIAL

(CGI, art. 199 undecies C ; BOI-IR-RICI-380)

Si vous êtes domicilié en France, vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt au titre de l'acquisition ou de la construction de logements neufs destinés à la location dans le secteur social, jusqu'au 24.9.2018 dans les départements d'outre-mer et jusqu'au 31.12.2025 à Saint-Pierre-et-Miquelon, en Nouvelle-Calédonie, en Polynésie française, à Saint-Martin, à Saint-Barthélemy et dans les îles Wallis et Futuna.

Toutefois, dans les DOM, la réduction d'impôt reste applicable aux investissements pour lesquels une demande d'agrément est parvenue à l'administration au plus tard le 24.9.2018.

Dans les mêmes conditions, l'acquisition de logements achevés depuis plus de 20 ans faisant l'objet de travaux de réhabilitation permettant d'atteindre des performances techniques voisines de celles des logements neufs ou, depuis l'imposition des revenus de l'année 2017, permettant leur confortation contre le risque sismique ou cyclonique, ouvre également droit à la réduction d'impôt.

La réduction d'impôt est égale à 50 % du prix de revient du logement. Le prix de revient du logement doit comporter des dépenses d'acquisition d'équipements de production d'énergie renouvelable, d'appareils utilisant une source d'énergie renouvelable ou de matériaux d'isolation.

Lorsqu'ils sont achevés à compter du 1.1.2019, les travaux de rénovation ou de réhabilitation et les travaux de confortation contre le risque sismique ou cyclonique réalisés dans des logements achevés depuis plus de 20 ans donnés en location dans le secteur social, situés à Tahiti, dans certaines communes de Nouvelle-Calédonie et à Saint-Martin sont également éligibles à la réduction d'impôt. La réduction d'impôt est égale à 50 % des travaux retenus dans la limite de 50 000 € par logement.

Indiquez lignes HYC et HYD le montant de la réduction d'impôt déterminé dans la fiche de calcul de la 2042IOM.

### Investissements éligibles

Les logements doivent être donnés en location nue, dans les six mois de leur achèvement ou de leur acquisition si elle est postérieure et pour une durée au moins égale à cinq ans, à un organisme de logement social :

- organisme d'habitations à loyer modéré mentionné à l'article L. 411-2 du code de la construction et de l'habitation, à l'exception des sociétés anonymes coopératives d'intérêt collectif pour l'accession à la propriété ;
- société d'économie mixte exerçant une activité immobilière outre-mer ;
- organisme mentionné à l'article L. 365-1 du code précité (organisme concourant à la politique d'aide au logement) ;
- ou, dans les collectivités d'outre-mer, tout organisme de logement social agréé.

Le délai de mise en location est porté de six à douze mois pour les immeubles achevés ou acquis à compter du 1.7.2018.

Les logements doivent être donnés en sous-location nue ou meublée par l'organisme de logement social pour une durée

au moins égale à cinq ans à des personnes physiques qui en font leur résidence principale et dont les ressources et les loyers laissés à leur charge n'excèdent pas les plafonds mentionnés à l'article 46 AG sexdecies de l'annexe III au CGI.

À l'issue de la période de location de cinq ans, les logements sont cédés à l'organisme locataire dans des conditions, notamment de prix, définies par une convention conclue au plus tard lors de la conclusion du bail. La cession peut également être réalisée au profit de personnes physiques choisies par l'organisme locataire et dont les ressources n'excèdent pas les plafonds mentionnés au V de l'article 46 AG sexdecies de l'annexe III au CGI.

Un montant correspondant au moins à 65 % de la réduction acquise est rétrocédé par le contribuable sous la forme d'une diminution des loyers versés par l'organisme locataire et d'une diminution du prix de cession à l'organisme locataire ou, le cas échéant, aux personnes physiques accédant à la propriété.

Le taux de rétrocession est porté à 70 % pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2015, sous réserve des mesures transitoires prévues en faveur des investissements engagés avant cette date :

- investissements pour lesquels une demande d'agrément a été déposée avant le 1.1.2015 et
- pour les travaux de réhabilitation d'immeubles pour lesquels des acomptes au moins égaux à 50 % de leur prix ont été versés au plus tard le 30.6.2015 ;
- pour les constructions d'immeubles dont l'achèvement des fondations intervient au plus tard le 30.6.2016 ;
- acquisitions d'immeubles ayant fait l'objet d'une déclaration d'ouverture de chantier avant le 1.1.2015 ;
- travaux de réhabilitation d'immeubles pour lesquels des acomptes au moins égaux à 50 % de leur prix ont été versés avant le 1.1. 2015.

Pour les opérations réalisées par voie de souscription, les fondations des constructions doivent être achevées dans les deux ans qui suivent la souscription et, pour toutes les opérations, les logements doivent être achevés dans les deux ans de l'achèvement des fondations.

En outre, pour les investissements engagés et réalisés à compter du 1.1.2015 dans les départements d'outre-mer, les logements doivent être financés par une subvention publique égale au moins à 5 %. À compter du 1.1.2016, pour les logements financés par des prêts locatifs sociaux, l'agrément du représentant de l'État se substitue à la condition de financement par une subvention publique. Cette condition de financement des logements sociaux par une subvention publique est supprimée pour les opérations dont le fait générateur intervient à compter du 2.3.2017.

Enfin, les investissements réalisés dans les DOM et à Saint Martin doivent respecter la décision 2012/21/UE de la Commission du 20.12.2011 relative à l'application de l'article 106 §2 du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne, aux aides d'État sous forme de compensations de service public octroyées à certaines entreprises chargées de la gestion de services d'intérêt économique général.

### Calcul de la réduction d'impôt

La réduction d'impôt est accordée au titre de l'année d'achèvement du logement ou de son acquisition si elle est postérieure.

Si l'investissement consiste en l'acquisition de logements achevés depuis plus de vingt ans faisant l'objet de travaux de réhabilitation, le fait générateur de la réduction d'impôt est constitué par la date d'achèvement des travaux permettant aux logements d'acquiescer des performances techniques voisines de celles des logements neufs ou permettant leur confortation contre le risque sismique ou cyclonique.

La réduction d'impôt est égale à **50 %** du prix de revient du logement, sous déduction des taxes et commissions d'acquisition versées et des subventions publiques reçues.

Pour les investissements réalisés en 2019, ce montant est retenu dans la limite de 2 538 € hors taxes par m<sup>2</sup> de surface habitable.

Dans le cas de logements faisant l'objet d'une réhabilitation, la réduction d'impôt est calculée sur le prix de revient des logements retenu dans la même limite de 2 538 € par m<sup>2</sup>. Dans ce cas, le prix de revient est égal au prix d'acquisition majoré du coût des travaux de réhabilitation et minoré, d'une part, des taxes et des commissions d'acquisition versées et, d'autre part, des subventions publiques reçues.

Figure 2. Déclaration n° 2042 IOM, page 3.

RÉDUCTION D'IMPÔT POUR INVESTISSEMENTS OUTRE-MER DANS LE LOGEMENT SOCIAL (article 199 undecies C du CGI)			
Investissements pour lesquels le fait générateur de la réduction d'impôt est intervenu en 2019 ("investissements réalisés en 2019") :			
- acquisition ou construction de logement : logement achevé (ou acquis si l'acquisition est postérieure à l'achèvement) en 2019 ;			
- réalisation de travaux : travaux achevés en 2019 ;			
- souscription au capital de certaines sociétés : souscription réalisée en 2019.			
<b>Indiquez ci-dessous le montant de vos réductions d'impôt.</b>			
<b>Investissements réalisés en 2019</b>			
- Investissements ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50 % en 2013 ou 2014 .....			<b>HYC</b> <input type="text"/>
- Autres investissements .....			<b>HYD</b> <input type="text"/>
<b>Report de réductions d'impôt non imputées les années antérieures</b>			
- Investissements réalisés en 2014			
• investissements ayant fait l'objet d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50 % .....	<b>EN 2010</b> <b>HXA</b> <input type="text"/>	<b>EN 2011</b> <b>HXB</b> <input type="text"/>	<b>EN 2012</b> <b>HXC</b> <input type="text"/>
• autres investissements .....			<b>HXE</b> <input type="text"/>

Pour les travaux de rénovation ou de réhabilitation et les travaux de confortation contre le risque sismique ou cyclonique achevés à compter du 1.1.2019 à Tahiti, dans certaines communes de Nouvelle-Calédonie et à Saint-Martin, la réduction d'impôt est accordée au titre de l'année d'achèvement des travaux. La réduction d'impôt est égale à 50 % du prix de revient des travaux (sous déduction des taxes versées et des subventions publiques reçues) retenu dans la limite de 50 000 € par logement.

Lorsque le montant de la réduction d'impôt excède l'impôt dû par le contribuable, le solde peut être reporté sur l'impôt sur le revenu des **cinq années suivantes**.

La réduction d'impôt s'applique également en cas de souscription de parts ou actions de certaines sociétés qui réalisent des investissements éligibles :

- investissements réalisés par une société civile de placement immobilier ou par une société de personnes dont les résultats sont soumis à l'impôt sur le revenu au nom des associés ;
- investissements, préalablement agréés par le ministre chargé du budget, réalisés par une société soumise à l'impôt sur les sociétés, dont les actions sont détenues intégralement et directement par des personnes physiques, et ayant pour objet exclusif l'acquisition, la construction et la location des logements éligibles.

Dans ce cas, la réduction d'impôt est subordonnée à la condition que 95 % de la souscription serve exclusivement à financer un investissement éligible. L'associé doit s'engager à conserver la totalité de ses parts ou actions jusqu'au terme de la location à l'organisme de logement social. Le produit de la souscription doit être intégralement investi dans les dix-huit mois qui suivent la clôture de celle-ci.

La réduction d'impôt est alors pratiquée par les associés ou membres au titre de l'année de souscription des parts ou actions, dans une proportion correspondant à leurs droits dans la société.

Lorsque le montant du programme immobilier est supérieur à deux millions d'euros (ou quel que soit le montant de l'investissement lorsqu'il est réalisé par une société soumise à l'IS), le bénéfice de la réduction d'impôt est subordonné à l'obtention d'un agrément préalable délivré par le ministre chargé du budget dans les conditions prévues au III de l'article 217 undecies.

Pour les demandes d'agrément déposées à compter du 2.3.2017 portant sur des investissements réalisés en Nouvelle-Calédonie et en Polynésie française et faisant l'objet d'un arrêté du représentant de l'État dans ces territoires portant attribution d'une subvention au titre des contrats de développement, l'agrément du ministre porte uniquement sur la détermination de la base éligible à l'aide fiscale et sur les conditions permettant de garantir la protection des investisseurs et des tiers.

La réduction d'impôt est soumise au plafonnement prévu par l'article 199 undecies D du CGI. Pour une même année d'imposition, le montant total des réductions d'impôt obtenu au titre des investissements outre-mer est limité à 40 000 €. Pour l'appréciation de ce plafond, la réduction d'impôt pour investissement dans le secteur du logement social est retenue seulement pour sa fraction non rétrocédée :

- 35 % pour les investissements réalisés ou engagés avant le 1.1.2015 ;
- 30 % pour les investissements engagés et réalisés à compter du 1.1.2015.

En outre, le montant imputable de la fraction rétrocédée est limité :  
 - à 74 286 €, lorsque le taux de rétrocession est de 65 % ;  
 - à 93 333 €, lorsque le taux de rétrocession est de 70 %.

Le contribuable peut opter pour le plafonnement des réductions d'impôt pour investissements outre-mer à 15 % du revenu imposable. Dans ce cas, c'est le montant total de la réduction d'impôt qui est retenu pour apprécier le plafonnement.

La réduction d'impôt (fraction non rétrocédée) est également retenue pour le calcul du plafonnement global des avantages fiscaux (CGI, art. 200-0A). La réduction d'impôt est soumise au plafonnement applicable au titre de l'année de réalisation de l'investissement ou, si celle-ci est différente, au titre de l'année au cours de laquelle l'investissement a été initié (année de la demande d'agrément, de la déclaration d'ouverture de chantier ou du versement d'un acompte d'au moins 50 %).

### Non-cumul

Le même logement ou la même souscription de parts ou actions ne peut pas ouvrir droit à la fois à la réduction d'impôt prévue en faveur des investissements dans le secteur du logement social et à l'une des réductions d'impôt suivantes :

- investissement outre-mer dans le secteur du logement et autres secteurs d'activité (CGI, article 199 undecies A) ;
- dépenses de restauration immobilière dans les secteurs sauvegardés et les zones protégées (CGI, article 199 terdecies) ;
- investissement locatif neuf *Scellier* (CGI, article 199 septdecies) ;
- investissement locatif neuf *Dufflot* et *Pinel* (CGI, article 199 novovicies).

En outre, les dépenses de travaux retenues pour le calcul de la réduction d'impôt ne peuvent pas faire l'objet d'une déduction pour la détermination des revenus fonciers.

### À NOTER

Pour les investissements réalisés depuis le 27.05.2009, la nature, le lieu de situation, les modalités de financement et les conditions d'exploitation de l'investissement bénéficiant de la réduction d'impôt prévue par l'article 199 undecies C du CGI doivent être déclarés sur le formulaire n° 2083 à souscrire par voie électronique (CGI, art. 242 sexies).

## INVESTISSEMENTS OUTRE-MER DANS LE CADRE D'UNE ENTREPRISE: RÉDUCTION D'IMPÔT

(CGI, art. 199 undecies B; BOI-BIC-RICI-20-10)

Vous pouvez bénéficier d'une réduction d'impôt:

- si vous réalisez un investissement productif neuf;
- dans les départements d'outre-mer, à Saint-Martin à Saint-Pierre-et-Miquelon, en Nouvelle-Calédonie, en Polynésie française, dans les îles Wallis-et-Futuna et les Terres Australes et Antarctiques Françaises (TAAF) et à Saint-Barthélemy jusqu'au 31.12.2025 dans le cadre d'une entreprise exerçant une activité agricole ou une activité industrielle, commerciale ou artisanale relevant de l'article 34 du CGI.

Depuis le 1.1.2015, pour les investissements réalisés dans les départements d'outre-mer (Guadeloupe, Martinique, Réunion, Guyane, Mayotte), la réduction d'impôt est réservée aux entreprises ayant réalisé un chiffre d'affaires inférieur à 20 millions d'euros au titre du dernier exercice clos. Lorsque l'investissement est donné en location à une entreprise exploitante, c'est l'entreprise locataire qui doit respecter la limite de chiffre d'affaires.

Les entreprises qui réalisent un chiffre d'affaires supérieur à 20 millions d'euros ne peuvent plus bénéficier de la réduction d'impôt au titre des investissements réalisés du 1.1.2015 (sous réserve des dispositions transitoires prévues en faveur des investissements engagés avant cette date, voir ci-après "Location"), au 31.12.2018. Le seuil de chiffre d'affaires est ramené à 15 millions d'euros et à 10 millions d'euros pour les investissements que l'entreprise réalise dans les DOM au cours des exercices ouverts respectivement à compter du 1.1.2019 et du 1.1.2020.

Depuis le 1.1.2015, dans les départements d'outre-mer, un crédit d'impôt est institué en faveur des entreprises qui réalisent un investissement productif directement ou dans le cadre d'un contrat de location avec option d'achat ou en crédit-bail.

Les entreprises dont le chiffre d'affaires est inférieur au seuil indiqué ci-dessus doivent opter pour le dispositif de la réduction d'impôt ou pour celui du crédit d'impôt (voir p. 275).

## INVESTISSEMENTS ÉLIGIBLES

### Secteurs d'activité

Certains secteurs d'activité n'ouvrent pas droit à la réduction d'impôt: commerce; restauration (à l'exception des restaurants de tourisme classés), débits de boisson, débits de tabac; conseil et expertise; éducation, santé et action sociale; banque, finance et assurance; activités immobilières; navigation de croisière; location sans opérateur (à l'exception de la location de véhicules automobiles à des personnes physiques pour une durée n'excédant pas deux mois et de navires de plaisance), réparation automobile; services fournis aux entreprises, à l'exception de la maintenance, des activités de nettoyage et de conditionnement à façon et des centres d'appel; activités de loisirs, sportives et culturelles, à l'exception de celles qui s'intègrent à une activité hôtelière ou touristique et de la production et de la diffusion audiovisuelles et cinématographiques; activités associatives; activités postales.

Reportez lignes HFN à HFW le montant de la réduction d'impôt déterminé dans la fiche de calcul de la 2042IOM.

### À NOTER

La réduction d'impôt sera étendue, après agrément et sous certaines conditions, aux navires de croisière neufs d'une capacité maximum de 400 passagers affectés exclusivement à la navigation dans la zone économique des DOM-COM (CGI, art. 199 undecies B, 1<sup>quater</sup>).

La réduction d'impôt concernera:

- les investissements en Polynésie française, à Saint-Barthélemy, à Saint-Pierre-et-Miquelon, en Nouvelle-Calédonie et dans les îles Wallis-et-Futuna mis en service au titre des exercices ouverts à compter du 1.1.2020 pour lesquels une demande d'agrément a été déposée à compter du 1.1.2019;
- les investissements mis en service dans les DOM et à Saint Martin pour lesquels une demande d'agrément est déposée à compter d'une date qui sera fixée par décret après réception de la réponse de la Commission européenne autorisant cette aide.

La réduction d'impôt sera égale à 35% du prix de revient hors taxes retenu à hauteur de 20%.

Figure 3. Déclaration n° 2042 IOM, page 4.

RÉDUCTION D'IMPÔT POUR INVESTISSEMENTS OUTRE-MER DANS LE CADRE D'UNE ENTREPRISE (article 199 undecies B du CGI)			
Investissements pour lesquels le fait générateur de la réduction d'impôt est intervenu en 2019 ("investissements réalisés en 2019"):			
- acquisition d'un bien meuble: mise en service du bien en 2019;			
- acquisition ou construction d'un immeuble: achèvement des fondations en 2019;			
- rénovation ou réhabilitation d'hôtel: travaux achevés en 2019.			
<b>Indiquez ci-dessous le montant de vos réductions d'impôt.</b>			
<b>INVESTISSEMENTS RÉALISÉS EN 2019</b>			
<b>Investissements ayant fait l'objet en 2013 ou 2014 d'une demande d'agrément, d'une déclaration d'ouverture de chantier ou d'un acompte d'au moins 50%</b>			
- Investissements donnés en location à une entreprise exploitante à laquelle vous rétrocédez la réduction d'impôt.....	À HAUTEUR DE 52,63 %	À HAUTEUR DE 62,5 %	
	HFN <input type="text"/>	HFO <input type="text"/>	
- Investissements dans votre entreprise .....		HFP <input type="text"/>	
- Investissements dans votre entreprise avec exploitation directe:			
• montant de la réduction d'impôt calculée .....		HFQ <input type="text"/>	
• montant de la réduction d'impôt dont vous demandez l'imputation en 2019 .....		HFR <input type="text"/>	

La réduction d'impôt s'applique également :

- aux investissements nécessaires à l'exploitation d'une concession de service public local à caractère industriel et commercial, réalisés dans les secteurs d'activité éligibles ;
- aux logiciels constituant un élément d'actif immobilisé, nécessaires à l'utilisation des investissements éligibles ;
- aux travaux de rénovation et de réhabilitation d'hôtel, de résidence de tourisme et de village de vacances classés.

Vous pouvez bénéficier de la réduction d'impôt si vous réalisez vous-même l'investissement ou si vous êtes associé d'une société de personnes, d'un groupement d'intérêt économique ou d'un groupement européen d'intérêt économique qui réalise de tels investissements. Vous devez alors détenir vos droits dans ces sociétés ou groupements, directement, ou par l'intermédiaire d'une EURL.

Depuis le 1.1.2015, le bénéfice de la réduction d'impôt est subordonné, pour les investissements réalisés dans les DOM et à Saint-Martin, au respect du règlement (UE) n°651/2014 de la Commission du 17 juin 2014 (RGEC).

### Location

La réduction d'impôt s'applique également aux investissements que vous donnez en location dans le cadre d'un contrat remplissant les conditions prévues par l'article 217 undecies du CGI. Vous devez alors rétrocéder une fraction de la réduction d'impôt à l'exploitant, sous forme d'une diminution du loyer et du prix de cession à l'exploitant. La fraction rétrocédée est égale à :

- **pour les investissements d'un montant inférieur à 300 000 €**
- investissements réalisés ou engagés du 1.1.2011 au 31.12.2014 : 52,63 % ;
- investissements réalisés et engagés à compter du 1.1.2015 : 56 % ;

- **pour les investissements d'un montant supérieur à 300 000 €**
- investissements réalisés ou engagés du 1.1.2011 au 31.12.2014 : 62,5 % ;
- investissements réalisés et engagés à compter du 1.1.2015 : 66 %.

Pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2015, le seuil de 300 000 € s'apprécie uniquement par programme.

Les investissements engagés du 1.1.2011 au 31.12.2014 sont ceux qui remplissent les conditions suivantes :

- investissements pour lesquels une demande d'agrément a été déposée avant le 1.1.2015 et :
- pour les biens meubles ayant fait l'objet d'une commande et du versement d'acomptes au moins égaux à 50 % de leur prix au plus tard le 30.6.2015 ;
- pour les travaux de réhabilitation d'immeubles pour lesquels des acomptes au moins égaux à 50 % de leur prix ont été versés au plus tard le 30.6.2015 ;
- pour les constructions d'immeubles dont l'achèvement des fondations intervient au plus tard le 30.6.2016 ;
- acquisitions d'immeubles ayant fait l'objet d'une déclaration d'ouverture de chantier avant le 1.1.2015 ;
- acquisitions de biens meubles corporels ayant fait l'objet d'une commande et du versement d'acomptes au moins égaux à 50 % de leur prix avant le 1.1.2015 ;
- travaux de réhabilitation d'immeubles ayant fait l'objet du versement d'acomptes au moins égaux à 50 % de leur prix avant le 1.1.2015.

Tableau 4. Taux de la réduction d'impôt applicables en 2019.

NATURE DE L'INVESTISSEMENT	TAUX DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT		
	INVESTISSEMENTS DIRECTS	LOCATION AVEC RÉTROCESSION DE 62,5 % OU 66 %	LOCATION AVEC RÉTROCESSION DE 52,63 % OU 56 % <sup>1</sup>
<b>Tous secteurs d'activité</b>			
Martinique, Guadeloupe, Réunion, Nouvelle-Calédonie, Polynésie française, TAAF, Saint-Martin, Saint-Barthélemy	38,25 %	45,3 %	44,12 %
Guyane, Mayotte, Saint-Pierre-et-Miquelon, îles Wallis-et-Futuna	45,9 %	54,36 %	52,95 %
<b>Production d'énergie renouvelable</b>			
Martinique, Guadeloupe, Réunion, Nouvelle-Calédonie, Polynésie française, TAAF, Saint-Martin, Saint-Barthélemy	45,9 %	54,36 %	52,95 %
Guyane, Mayotte, Saint-Pierre-et-Miquelon, îles Wallis-et-Futuna	53,55 %	63,42 %	61,77 %
<b>Rénovation, réhabilitation d'hôtel</b>			
Martinique, Guadeloupe, Guyane, Réunion, Mayotte	53,55 %	63,42 %	61,77 %
Saint-Martin, Saint-Pierre-et-Miquelon, Nouvelle-Calédonie, Polynésie française, îles Wallis-et-Futuna, TAAF	45,9 %	54,36 %	52,95 %
Saint-Barthélemy	38,25 %	45,3 %	44,12 %
<b>Pose de câbles sous-marins</b>			
Toutes collectivités d'outre-mer	38 %	–	–

1. Les taux de 66 % et 56 % sont applicables aux investissements réalisés à compter du 1.1.2015 à l'exception de ceux qui bénéficient de dispositions transitoires.

## Agrément

Certains investissements doivent avoir reçu un agrément préalable du ministre chargé du Budget. Il s'agit :

- des investissements réalisés dans les secteurs suivants : transports, navigation de plaisance, agriculture, pêche maritime, aquaculture, industrie charbonnière, sidérurgie, construction navale, fibres synthétiques, industrie automobile ; rénovation d'hôtel, de résidence de tourisme ou de village de vacances classés. Néanmoins, lorsque les investissements sont réalisés pour un montant par programme inférieur à 250 000 € par des entreprises exerçant leur activité dans ces secteurs depuis plus de deux ans, ils sont dispensés de la procédure d'agrément, à l'exception de ceux réalisés dans le secteur du transport ;
- des investissements concernant des entreprises en difficulté exploitées dans les collectivités d'outre-mer et en Nouvelle-Calédonie et des investissements nécessaires à l'exploitation d'une concession de service public à caractère industriel et commercial ;
- des investissements dont le montant total par programme est supérieur à 250 000 € lorsque l'investisseur ne participe pas à l'exploitation ;
- des investissements dont le montant total par programme est supérieur à 1 000 000 €.

## CALCUL DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

### Base de calcul

La réduction d'impôt est calculée sur le montant HT de l'investissement, sous déduction des subventions publiques.

Depuis le 1.1.2015, l'ensemble des aides publiques doit être déduit du montant de l'investissement.

Seules les aides fiscales accordées par les collectivités d'outre-mer dans le cadre de leur autonomie fiscale propre ne sont pas déduites du montant HT de l'investissement.

Par ailleurs, à compter du 1.1.2015, lorsque l'investissement réalisé consiste à remplacer un équipement déjà existant ayant bénéficié d'un avantage fiscal prévu en faveur des investissements outre-mer, la base de calcul de la réduction d'impôt est réduite du montant correspondant à la valeur réelle du bien remplacé.

### Taux

Les taux de la réduction d'impôt applicables aux investissements réalisés en 2019 sont indiqués dans le tableau 4.

### Fait générateur

Avant le 1.1.2015, la réduction d'impôt était accordée au titre de l'année de réalisation de l'investissement (année d'achèvement ou de livraison du bien).

Depuis le 1.1.2015, le fait générateur de la réduction d'impôt est constitué par la mise en service du bien (point de départ de l'amortissement du bien).

Toutefois, en cas de construction d'un immeuble ou d'acquisition d'un immeuble à construire, la réduction d'impôt est pratiquée au titre de l'année au cours de laquelle les fondations sont achevées. L'immeuble doit en outre être achevé dans les deux ans suivant la date d'achèvement des fondations.

Pour les opérations de rénovation ou réhabilitation d'hôtels, la réduction d'impôt est accordée au titre de l'année d'achèvement des travaux.

### Cas particulier

La pose de câbles sous-marins de communication desservant pour la première fois les DOM et les COM ouvre droit à la réduction d'impôt lorsque cette technologie apparaît la plus pertinente pour développer le système de communication outre-mer. Les conditions suivantes doivent être remplies :

- l'investissement a fait l'objet d'un agrément préalable du ministre chargé du budget ;
- les fournisseurs sont choisis au terme d'une procédure publique de mise en concurrence ;
- la société exploitante indique, lors de la demande d'agrément, les conditions techniques et financières d'accès aux opérateurs de communications électroniques.

La base de calcul de la réduction d'impôt est égale à la moitié du coût de revient HT des câbles et de la pose. Le bénéfice de la réduction d'impôt est étendu à la pose de câbles de secours lorsque les conditions ci-dessus sont remplies. Dans ce cas, la base de la réduction d'impôt est égale au quart du coût de revient.

Le taux de la réduction d'impôt est de 38 %. Toutefois, le montant de l'avantage fiscal peut être réduit de moitié au plus compte tenu du besoin de financement de la société exploitante et de l'impact de l'aide sur les tarifs.

### Report de la réduction d'impôt

Lorsque la réduction d'impôt est supérieure au montant de l'impôt dû au titre de l'année de réalisation de l'investissement, l'excédent est reporté sur les cinq années suivantes.

Le montant à reporter est indiqué sur votre dernier avis d'impôt sur le revenu.

Les contribuables agissant à titre professionnel peuvent demander, à compter de la 3<sup>e</sup> année, le remboursement de la fraction de réduction d'impôt non utilisée, dans la limite d'un montant de 100 000 € par an ou de 300 000 € par période de 3 ans.

En outre, la réduction d'impôt est soumise au plafonnement prévu par l'article 199 undecies D du CGI qui s'applique à l'ensemble des réductions d'impôt au titre des investissements outre-mer réalisés à compter du 1.1.2009.

La réduction d'impôt afférente à ces mêmes investissements est aussi retenue pour le calcul du plafonnement global prévu par l'article 200-0A du CGI. Elle est soumise au plafonnement applicable au titre de l'année de réalisation de l'investissement ou, si celle-ci est différente, au cours de laquelle la demande d'agrément ou la déclaration d'ouverture de chantier a été déposée ou au cours de laquelle un acompte d'au moins 50 % a été versé.

### Reprise

La réduction d'impôt est subordonnée à la condition que l'investissement soit conservé par l'entreprise et affecté à l'activité pendant 5 ans (ou pendant sa durée normale d'utilisation si elle est inférieure). Ce délai est porté à quinze ans pour les investissements consistant en la construction, la rénovation ou la réhabilitation d'hôtels, de résidences de tourisme ou de villages vacances, ou en l'acquisition de navires de croisière de moins de 400 passagers.

À défaut, la réduction d'impôt fait l'objet d'une reprise au titre de l'année au cours de laquelle la condition cesse d'être remplie.

En cas de construction d'un immeuble ou d'acquisition d'un immeuble à construire, si l'immeuble n'est pas achevé dans le délai de deux ans suivant l'achèvement des fondations, la réduction d'impôt fait l'objet d'une reprise au titre de l'année au cours de laquelle intervient le terme de ce délai.

## PIÈCES À JOINDRE

L'année de réalisation de l'investissement, vous devez joindre à votre déclaration, un document indiquant :

- le nom et l'adresse de l'entreprise propriétaire de l'investissement ;
- le nom, l'adresse et la nature de l'activité de l'établissement dans lequel l'investissement est exploité ;
- la nature de l'investissement, son prix de revient ;
- le montant des subventions obtenues ou demandées ainsi que les dates de décisions d'octroi ;
- la date à laquelle l'investissement a été livré ou créé par l'entreprise ou mis à sa disposition en cas de crédit-bail ou de location ;
- le cas échéant, une copie de la décision d'agrément ;
- le cas échéant, l'indication du pourcentage de droits détenus dans la société de personnes ou le groupement ayant réalisé l'investissement ;
- chaque année au titre de laquelle vous demandez l'imputation sur le revenu global de la fraction de déficit provenant des travaux de rénovation et de réhabilitation d'hôtel, un état fourni par la société de personnes, propriétaire de l'établissement, dans laquelle vous êtes associé.

La nature, le lieu de situation, les modalités de financement et les conditions d'exploitation de l'investissement bénéficiant de la réduction d'impôt prévue par l'article 199 undecies B du CGI doivent être déclarés sur le formulaire n°2083. Cette déclaration doit être souscrite par voie électronique (CGI, art. 242 sexies).

## INVESTISSEMENTS DANS LES DOM DANS LE CADRE D'UNE ENTREPRISE : CRÉDIT D'IMPÔT

(CGI, art. 199 ter U et 244 quater W ; BOI-BIC-RICI-10-160)

Si vous réalisez, du 1.1.2015 au 31.12.2025, un investissement productif neuf dans votre entreprise dans un département d'outre-mer (Guadeloupe, Martinique, Réunion, Guyane, Mayotte) vous pouvez bénéficier d'un crédit d'impôt. L'investissement peut être réalisé directement ou dans le cadre d'un contrat de location avec option d'achat ou d'un crédit-bail.

L'entreprise doit être imposée selon le régime réel ou exonérée en application des articles 44 sexies et suivants du CGI.

## INVESTISSEMENTS ÉLIGIBLES

Les investissements éligibles sont identiques à ceux qui entrent dans le champ d'application de la réduction d'impôt prévue par l'article 199 undecies B du CGI (voir p. 272).

Les conditions d'agrément sont les mêmes que pour les investissements éligibles à la réduction d'impôt.

## CONDITIONS D'APPLICATION

Lorsque l'entreprise réalise un chiffre d'affaires inférieur à 15 millions d'euros pour les investissements réalisés au cours d'un exercice ouvert en 2019 (seuil de 20 millions d'euros pour les investissements réalisés au cours d'un exercice ouvert de 2015 à 2018 et de 10 millions d'euros pour les investissements réalisés au cours d'un exercice ouvert en 2020), le bénéfice du crédit d'impôt est subordonné à une option irrévocable formulée au plus tard à la date de mise en service de l'investissement ou, pour un investissement pris en location avec option d'achat ou en crédit-bail, à la date de sa mise à disposition. Ces entreprises doivent en effet choisir entre le dispositif de la réduction d'impôt (art. 199 undecies B du CGI) et celui du crédit d'impôt.

Le crédit d'impôt est accordé sous réserve que l'entreprise exploitante soit à jour de ses obligations fiscales et sociales à la date de réalisation de l'investissement.

## CALCUL DU CRÉDIT D'IMPÔT

### Base de calcul

Le crédit d'impôt est calculé sur le montant HT de l'investissement, sous déduction des aides publiques.

Par ailleurs, lorsque l'investissement réalisé consiste à remplacer un investissement déjà existant ayant bénéficié de la réduction d'impôt prévue par l'article 199 undecies B du CGI ou du crédit d'impôt prévu par l'article 244 quater W du même code, la base de calcul du crédit d'impôt est réduite du montant correspondant à la valeur réelle du bien remplacé.

### Taux

Le taux du crédit d'impôt est fixé à :

- 38,25 % en Guadeloupe, Martinique, Réunion ;
- 45,9 % en Guyane et à Mayotte.

### Fait générateur

Le fait générateur est constitué par la mise en service de l'investissement.

Toutefois, en cas de construction d'un immeuble ou d'acquisition d'un immeuble à construire dont l'achèvement des fondations intervient à compter du 1.1.2019, le crédit d'impôt est accordé à hauteur :

- de 70 % du montant total du crédit d'impôt, déterminé à partir du prix de revient prévisionnel, au titre de l'année d'achèvement des fondations ;
- de 20 % du montant total du crédit d'impôt, déterminé à partir du prix de revient prévisionnel, au titre de l'année de la mise hors d'eau de l'immeuble.
- du solde, calculé sur le prix de revient définitif, au titre de l'année de livraison de l'immeuble.

En cas de rénovation ou de réhabilitation d'immeubles, le crédit d'impôt est accordé au titre de l'année d'achèvement des travaux.

## Modalités d'application

Le crédit d'impôt est calculé et déclaré sur l'imprimé n° 2079-CIOP-SD qui doit être joint à la déclaration de résultat de l'entreprise. Ce montant doit être reporté ligne HJA de la 204210M1.

Avant la liquidation de l'impôt sur le revenu, la créance constituée par le montant du crédit d'impôt peut faire l'objet d'une cession ou d'un nantissement partiel ou total auprès d'un établissement financier à condition que l'administration en ait été préalablement informée. Dans ce cas, le montant de la créance n'ouvre droit à l'imputation du crédit d'impôt ou à son remboursement pour l'exploitant qu'à concurrence du montant de créance non cédée ou nantie. Le montant du crédit d'impôt disponible pour l'entreprise doit être déterminé sur l'imprimé n° 2079-CIOP-SD. Le montant de crédit d'impôt cédé sera versé par l'administration directement à l'établissement financier cessionnaire.

Le crédit d'impôt s'impute sur l'impôt sur le revenu de l'exploitant au titre de l'année au cours de laquelle le fait générateur est intervenu. Lorsqu'il excède l'impôt dû, il est restitué.

Le crédit d'impôt n'est pas soumis au plafonnement applicable aux réductions d'impôt pour investissements outre-mer prévu par l'article 199 undecies D du CGI ni au plafonnement global des avantages fiscaux prévu par l'article 200-0 A du CGI.

## Reprise

L'investissement doit être affecté à l'exploitation pendant une durée minimale de 5 ans ou pendant sa durée normale d'utilisation si elle est inférieure. Ce délai est porté à quinze ans pour les investissements consistant en la construction, la rénovation ou la réhabilitation d'hôtels, de résidences de tourisme ou de villages vacances, ou en l'acquisition de navires de croisière de moins de 400 passagers. En cas de cession ou de cessation d'affectation de l'investissement à l'exploitation pendant ce délai, le crédit d'impôt fait l'objet d'une reprise au titre de l'année au cours de laquelle l'événement intervient.

Toutefois la reprise n'est pas effectuée en cas de transmission à titre gratuit de l'entreprise, d'apport de l'entreprise à une société ou de reprise des biens par une autre entreprise suite à la défaillance du premier exploitant, lorsque le nouvel exploitant s'engage à utiliser le bien pendant la durée restant à courir.

En cas de construction d'un immeuble ou d'acquisition d'un immeuble à construire, à défaut d'achèvement de l'immeuble dans les deux ans suivant l'achèvement des fondations, le crédit d'impôt fait l'objet d'une reprise au titre de l'année au cours de laquelle intervient le terme de ce délai de deux ans.

Tableau 5. Plafonnement à 40 000 € des réductions d'impôt (RI) pour investissement outre-mer.

NATURE DE L'INVESTISSEMENT	MONTANT DE LA RI RETENU POUR LE CALCUL DU PLAFONNEMENT <sup>1</sup>	PLAFONNEMENT APPLICABLE <sup>2</sup>	REPORT DE RI EXCÉDANT L'IMPÔT DE L'ANNÉE <sup>3</sup>
<b>Logement ou capital de certaines sociétés</b> (CGI, art. 199 undecies A)	fraction annuelle de la RI	40 000 €	Pas de report de l'excédent
<b>Logement social</b> (CGI, art. 199 undecies C)	– fraction non rétrocédée <sup>4</sup> (35 % ou 30 % de la RI)	40 000 €	Report sur les 5 années suivantes
	– fraction rétrocédée <sup>4</sup>	74 286 €	
	• taux 65 % • taux 70 %	93 333 €	
<b>Investissement dans le cadre d'une entreprise</b> (CGI, art. 199 undecies B):			
– Investissement donné en location, avec rétrocession d'une fraction de la RI	– fraction non rétrocédée (40 % ou 50 % de la RI)	40 000 €	Report sur les 5 années suivantes
	– fraction rétrocédée:	60 000 €	
	• taux 60 % • taux 50 %	40 000 €	
– Investissement dans sa propre entreprise: • avec participation à l'exploitation	RI calculée sur le montant de l'investissement	100 000 €/an ou 300 000 € par période de 3 ans <sup>5</sup>	Report sur les 5 années suivantes <sup>6</sup>
		• sans participation à l'exploitation	

1. Y compris les reports de réduction d'impôt acquis au titre d'une année antérieure pour des investissements de même nature réalisés à compter du 1.1.2009.

2. Sauf option du contribuable pour le plafonnement à 15 % du revenu imposable.

3. Avant application du plafonnement outre-mer.

4. Taux de rétrocession de 65 % pour les investissements réalisés avant le 1.1.2015; taux de 70 % à compter de cette date, sauf dispositions transitoires.

5. Selon le choix du contribuable.

6. La fraction de RI non imputée peut être remboursée à compter de la 3<sup>e</sup> année dans la limite de 100 000 € par an ou 300 000 € par période de 3 ans.



## PLAFONNEMENT DES RÉDUCTIONS D'IMPÔT POUR INVESTISSEMENTS OUTRE-MER

(CGI, art. 199 undecies D; BOI-IR-RICI-80-20-20)

Le plafonnement concerne les réductions d'impôt prévues par les articles 199 undecies A, 199 undecies B et 199 undecies C du CGI, afférentes aux investissements réalisés outre-mer à compter du 1.1.2009, à l'exception de ceux qui ont fait l'objet avant le 1.1.2009 d'une demande d'agrément parvenue à l'administration, d'une commande accompagnée d'un versement d'acompte d'au moins 50 % ou, pour les immeubles, d'une déclaration d'ouverture de chantier.

Le montant total des réductions d'impôt sur le revenu pouvant être imputé au titre de ces investissements est limité, pour un même foyer fiscal, à un plafond fixé en valeur absolue ou, sur option du contribuable, à un pourcentage du revenu imposable du foyer.

Pour l'imposition des revenus de 2019, l'ensemble des réductions d'impôt (et des reports de réductions d'impôt) est plafonné à :

– **30 600 €** (voir tableau 7);

- pour les investissements mentionnés à l'article 199 undecies A du CGI, réalisés à compter de 2012 dans le secteur du logement et les autres secteurs d'activité, à l'exception des investissements immobiliers engagés avant le 1.1.2012;
- pour les investissements mentionnés à l'article 199 undecies B du CGI réalisés à compter de 2012 à l'exception des investissements agréés avant le 28.9.2011;

– **36 000 €** (voir tableau 6);

- pour les investissements mentionnés à l'article 199 undecies A du CGI, réalisés en 2011 dans le secteur du logement et les autres secteurs d'activité, à l'exception des investissements immobiliers engagés avant le 1.1.2011;
- pour les investissements mentionnés à l'article 199 undecies B du CGI réalisés en 2011, à l'exception des investissements agréés avant le 5.12.2010;

– **40 000 €** (voir tableau 5);

- pour les investissements mentionnés à l'article 199 undecies A du CGI réalisés dans le secteur du logement et les autres secteurs d'activité avant le 1.1.2011 et les investissements immobiliers engagés avant cette même date;
- pour les investissements mentionnés à l'article 199 undecies B du CGI réalisés avant 2011 ou agréés avant le 5.12.2010;
- pour les investissements mentionnés à l'article 199 undecies C du CGI réalisés dans le logement social.

Lorsque des investissements relevant de chacun des trois plafonds ont été réalisés :

- le plafond de 40 000 € est d'abord appliqué aux réductions d'impôt (et reports de réductions d'impôt) soumises à ce plafond;
- ensuite, le total des réductions d'impôt relevant du plafond de 36 000 € est retenu dans la limite de 36 000 € diminuée du montant de la réduction d'impôt retenue au titre des investissements relevant du plafond de 40 000 €;
- ensuite, le total des réductions d'impôt relevant du plafond de 30 600 € est retenu dans la limite de 30 600 € diminuée du montant des réductions d'impôt retenues au titre des investissements relevant des plafonds de 40 000 € et de 36 000 €.

Pour l'application de ce plafonnement, les réductions d'impôt faisant l'objet d'une rétrocession partielle sont retenues uniquement à hauteur de leur fraction non rétrocedée (la fraction rétrocedée fait l'objet d'un plafonnement spécifique).

Tableau 6. Plafonnement à 36 000 € des réductions d'impôt (RI) pour investissement outre-mer.

NATURE DE L'INVESTISSEMENT	MONTANT DE LA RI RETENU POUR LE CALCUL DU PLAFONNEMENT	PLAFONNEMENT APPLICABLE <sup>1</sup>	REPORT DE RI EXCÉDANT L'IMPÔT DE L'ANNÉE <sup>2</sup>
<b>Logement ou capital de certaines sociétés</b> (CGI, art. 199 undecies A)	fraction annuelle de la RI	36 000 €	Pas de report de l'excédent
<b>Investissement dans le cadre d'une entreprise</b> (CGI, art. 199 undecies B)			
– Investissement donné en location, avec rétrocession d'une fraction de la RI	– fraction non rétrocedée (37,5 % ou 47,37 % de la RI)	36 000 €	Report sur les 5 années suivantes
	– fraction rétrocedée : • taux 62,5 % • taux 52,63 %	60 000 € 40 000 €	
– Investissement dans sa propre entreprise : • avec participation à l'exploitation  • sans participation à l'exploitation	RI calculée sur le montant de l'investissement	90 000 € / an ou 270 000 € par période de 3 ans <sup>3</sup>	Report sur les 5 années suivantes <sup>4</sup>
		36 000 €	Report sur les 5 années suivantes

1. Sauf option du contribuable pour le plafonnement à 13 % du revenu imposable.

2. Avant application du plafonnement outre-mer.

3. Selon le choix du contribuable.

4. La fraction de RI non imputée peut être remboursée à compter de la 3<sup>e</sup> année dans la limite de 100 000 € par an ou de 300 000 € par période de 3 ans.

Au lieu du plafonnement en valeur absolue à 30 600 € (ou 36 000 € ou 40 000 €), le contribuable peut opter pour le plafonnement des réductions d'impôt en pourcentage du revenu imposable soit respectivement 11 %, 13 % ou 15 %.

Le revenu à prendre en compte est le revenu net global servant de base au calcul de l'impôt sur le revenu pour l'ensemble du foyer fiscal, augmenté des revenus nets taxés au quotient (avant application des abattements prévus en faveur des personnes âgées et des enfants mariés rattachés).

Dans ce cas, lorsqu'une partie de la réduction d'impôt est rétrocédée, c'est son montant total (y compris la fraction rétrocédée) qui est retenu pour apprécier le plafonnement.

En cas d'option pour le plafonnement à 11 %, 13 % ou 15 % du revenu imposable, lorsque le plafonnement à 30 600 €, 36 000 € ou 40 000 € est plus favorable au contribuable, c'est ce dernier qui est appliqué.

Tableau 7. Plafonnement à 30 600 € des réductions d'impôt (RI) pour investissement outre-mer.

NATURE DE L'INVESTISSEMENT	MONTANT DE LA RI RETENU POUR LE CALCUL DU PLAFONNEMENT	PLAFONNEMENT APPLICABLE <sup>1</sup>	REPORT DE RI EXCÉDANT L'IMPÔT DE L'ANNÉE <sup>2</sup>
<b>Logement ou capital de certaines sociétés</b> (CGI, art. 199 undecies A)	fraction annuelle de la RI	30 600 €	Pas de report de l'excédent
<b>Investissement dans le cadre d'une entreprise</b> (CGI, art. 199 undecies B)			
– Investissement donné en location, avec rétrocession d'une fraction de la RI	– fraction non rétrocédée (37,5 % ou 47,37 % de la RI 34 % ou 44 % de la RI)	30 600 €	Report sur les 5 années suivantes
	– fraction rétrocédée <sup>4</sup> • taux 62,5 %	51 000 €	
	• taux 52,63 %	34 000 €	
– Investissement dans sa propre entreprise: • avec participation à l'exploitation	RI calculée sur le montant de l'investissement	76 500 € / an ou 229 500 € par période de 3 ans <sup>5</sup>	Report sur les 5 années suivantes <sup>6</sup>
		30 600 €	

1. Sauf option du contribuable pour le plafonnement à 13 % du revenu imposable.

2. Avant application du plafonnement outre-mer.

3. Fraction non rétrocédée: 37,5 % ou 47,37 % pour les investissements réalisés avant le 1.1.2015; 34 % ou 44 % à compter de cette date (sauf dispositions transitoires).

4. Fraction rétrocédée: 62,5 % ou 52,63 % pour les investissements réalisés avant le 1.1.2015; 66 % ou 56 % à compter de cette date (sauf dispositions transitoires).

5. Selon le choix du contribuable.

6. La fraction de RI non imputée peut être remboursée à compter de la 3e année dans la limite de 100 000 € par an ou de 300 000 € par période de 3 ans.

# PLAFONNEMENT GLOBAL DES AVANTAGES FISCAUX

(CGI, art. 200-0 A; BOI-IR-LIQ-20-20-10)

Depuis l'imposition des revenus de 2009, le montant global de l'avantage en impôt procuré par certains avantages fiscaux est plafonné pour le calcul de l'impôt sur le revenu.

Le plafonnement s'applique aux avantages fiscaux accordés en contrepartie d'un investissement ou d'une prestation dont bénéficie le contribuable. Ceux-ci peuvent prendre la forme de réductions d'impôt ou de crédits d'impôt, au titre de dépenses payées ou d'investissements réalisés à compter du 1.1.2009, ou de déductions des revenus fonciers au titre d'investissements réalisés en 2009.

L'ensemble des réductions et crédits d'impôt (y compris le montant des reports de réductions d'impôt) sont pris en compte dans le plafonnement global à l'exception de ceux qui sont expressément exclus par la loi.

Sont notamment concernés par le plafonnement global les avantages suivants :

– l'avantage en impôt procuré par les déductions au titre de l'amortissement Robien, Borloo, Robien SCPI, Borloo SCPI (investissements réalisés en 2009). Le montant d'impôt retenu est déterminé par application du taux marginal d'imposition au montant de l'amortissement déduit;

– les réductions d'impôt suivantes (ainsi que les reports de réductions d'impôt) afférentes aux dépenses et aux investissements réalisés depuis le 1.1.2009 :

- investissement locatif *Scellier*;
- investissements destinés à la location meublée non professionnelle;
- investissements dans le secteur du tourisme;
- travaux de rénovation de résidences de tourisme;
- restauration complète d'un immeuble *Malraux* pour les opérations engagées avant le 1.1.2013;
- investissement locatif *Dufflot*, *Pinel* et *Denormandie ancien*;
- investissements forestiers;
- investissements outre-mer;
- souscription au capital de PME, de FCPI, de FIP, de FIP investis en Corse, de FIP investis outre-mer;
- souscription au capital d'entreprises de presse;
- souscription au capital de SOFICA;
- travaux de conservation ou rénovation d'objets mobiliers classés monuments historiques;
- dépenses de protection du patrimoine naturel;

– les crédits d'impôt suivants :

- emploi d'un salarié à domicile;
- frais de garde des jeunes enfants;
- dépenses en faveur de la transition énergétique dans l'habitation principale;
- intérêts d'emprunt pour acquisition de l'habitation principale;
- investissements forestiers;

## À NOTER

Lorsque les investissements productifs outre-mer ouvrant droit à la réduction d'impôt prévue par l'article 199 undecies B du CGI sont mis à la disposition d'une entreprise par un contrat de location, la réduction d'impôt est en partie rétrocédée à l'entreprise ou à l'organisme locataire. Pour tenir compte de cette spécificité, les réductions d'impôt acquises au titre de ces investissements (ainsi que, le cas échéant, les reports de réduction d'impôt) sont retenues, pour l'application du plafonnement, seulement à hauteur de leur fraction non rétrocédée.

De même, pour les investissements outre-mer dans le secteur du logement social (article 199 undecies C du CGI), seule la fraction de réduction d'impôt non rétrocédée est retenue pour l'application du plafonnement.

L'avantage en impôt procuré par les avantages fiscaux concernés par le plafonnement est limité, au titre d'une même année d'imposition et pour un même foyer fiscal, à la somme de :

– 25 000 € majorée de 10 % du revenu imposable<sup>1</sup> (plafond 2009) pour les avantages fiscaux afférents à des dépenses payées ou des investissements réalisés en 2009 (avantages 2009);

– 20 000 € majorée de 8 % du revenu imposable (plafond 2010) pour les avantages fiscaux afférents à des dépenses payées ou des investissements réalisés en 2010 (avantages 2010);

– 18 000 € majorée de 6 % du revenu imposable (plafond 2011) pour les avantages fiscaux afférents à des dépenses payées ou des investissements réalisés en 2011 (avantages 2011).

– 18 000 € majorée de 4 % du revenu imposable (plafond 2012) pour les avantages fiscaux afférents à des dépenses payées ou des investissements réalisés en 2012 (avantages 2012);

– 10 000 €, majorée de 8 000 € pour les réductions d'impôt en faveur des investissements outre-mer, des souscriptions au capital de SOFICA et des investissements *Pinel* et *Denormandie ancien* réalisés outre-mer (plafond 2013-2019), pour les avantages fiscaux afférents à des dépenses payées ou des investissements réalisés à compter de 2013 (avantages 2013-2019).

## À NOTER

Les contribuables qui ont réalisé entre le 1.9 et le 31.12.2014 un investissement locatif *Pinel* outre-mer ont été soumis au plafond de 10 000 € pour l'imposition des revenus de 2014. Depuis l'imposition des revenus de 2015, ces investissements bénéficient du plafond majoré de 18 000 € (pour la réduction d'impôt initiale et pour les reports de réduction d'impôt) comme les investissements *Pinel* réalisés outre-mer ultérieurement.

1. Le revenu imposable retenu est le revenu net global (total des revenus catégoriels nets soumis au barème après déduction de la CSG déductible, des charges et des abattements pour personnes âgées ou invalides et enfants mariés rattachés) majoré de la fraction des revenus nets taxés au quotient, après division par le quotient.

Pour appliquer le plafonnement, deux montants d'impôt sont calculés, puis comparés :

- premièrement, l'impôt déterminé compte tenu de l'ensemble des éléments déclarés, notamment de toutes les charges ouvrant droit à réduction et à crédit d'impôt;
- deuxièmement, l'impôt déterminé en écartant les charges ouvrant droit aux réductions et crédits d'impôt concernés par le plafonnement.

Lorsque la différence entre ces deux montants d'impôt (avantages fiscaux à plafonner) excède le montant du plafond, l'excédent est ajouté à la première imposition calculée compte tenu de l'ensemble des éléments déclarés.

Si la différence n'excède pas le plafond, la première imposition calculée n'est pas modifiée.

Lorsqu'un contribuable bénéficie, au titre de dépenses ou d'investissements réalisés à compter de 2013, à la fois d'avantages fiscaux relevant du plafond de 10 000 € et d'autres avantages relevant du plafond de 18 000 €, ces deux plafonds sont appliqués successivement :

- le total des avantages fiscaux relevant du plafond de 10 000 € (A1) est comparé à ce montant. L'excédent éventuel ( $A1 > 10\,000\text{€}$ ) est ajouté à l'impôt dû par le contribuable;
- le total des avantages fiscaux relevant de ce premier plafond (A1), retenu dans la limite de 10 000 €, est ajouté au total des avantages fiscaux pour investissements outre-mer, souscription au capital de Sofica et investissements *Pinel* et *Denormandie ancien* réalisés outre-mer relevant du plafond de 18 000 €. La somme ainsi calculée (A2) est comparée à ce montant de 18 000 €. L'excédent éventuel ( $A2 > 18\,000\text{€}$ ) est ajouté à l'impôt dû par le contribuable.

Lorsque le contribuable bénéficie simultanément d'avantages fiscaux initiés en 2009, 2010, 2011, 2012 et à compter de 2013 produisant leurs effets pour l'imposition des revenus de 2018, le plafonnement applicable est déterminé selon la méthode suivante :

- en premier lieu, on compare les avantages fiscaux relevant des plafonds de 2013-2019 avec le plafond de 10 000 € puis avec le plafond de 18 000 € lorsque le contribuable dispose de réductions d'impôt en faveur d'investissements outre-mer, de souscriptions au capital de SOFICA ou d'investissements *Pinel* et *Denormandie ancien* réalisés outre-mer;
- puis on compare les avantages fiscaux relevant du plafond de 2012 avec le plafond de 18 000 € majoré de 4 % du revenu;
- puis on compare les avantages fiscaux relevant du plafond de 2011 avec le plafond de 18 000 € majoré de 6 % du revenu;
- puis on compare les avantages fiscaux relevant du plafond de 2010 avec le plafond de 20 000 € majoré de 8 % du revenu;
- enfin on compare les avantages fiscaux relevant du plafond de 2009 avec le plafond de 25 000 € majoré de 10 % du revenu.

Dans chacune de ces étapes, l'excédent éventuel est ajouté à la cotisation du contribuable.

Lorsque le plafond retenu au titre d'une année n'est pas atteint, les avantages fiscaux qui lui sont associés sont ajoutés aux avantages fiscaux initiés l'année précédente avant d'être comparés au plafond correspondant.

Lorsque le plafond retenu au titre d'une année est atteint, les avantages fiscaux qui lui sont associés sont ajoutés, pour leur

montant après plafonnement, aux avantages fiscaux acquis l'année précédente.

#### À NOTER

Les avantages fiscaux liés à la situation personnelle du contribuable ou à la poursuite d'un objectif d'intérêt général sans contrepartie (dons, mécénat...) sont exclus du plafonnement. Les crédits d'impôt bénéficiant aux entrepreneurs individuels (BIC, BNC, BA) sont également exclus du plafonnement dès lors qu'ils sont applicables tant en matière d'impôt sur le revenu que d'impôt sur les sociétés.

Les reports et étalements de réductions d'impôt restent soumis au plafond applicable lorsque la réduction d'impôt a été acquise.

#### PRÉCISIONS

Certains investissements réalisés au cours d'une année donnée mais initiés au cours d'une année antérieure sont soumis au plafonnement applicable au titre de cette année antérieure. Il s'agit des investissements suivants :

- investissements locatifs *Scellier* pour lesquels une promesse d'achat ou une promesse synallagmatique a été souscrite ou, en cas de construction d'un logement par le contribuable, investissements pour lesquels la demande de permis de construire a été déposée avant le 1<sup>er</sup> janvier de l'année de réalisation de l'investissement;
- investissements dans le secteur de la location meublée non professionnelle pour lesquels une promesse d'achat ou une promesse synallagmatique a été souscrite avant le 1<sup>er</sup> janvier de l'année de réalisation de l'investissement;
- investissements outre-mer : investissements ayant fait l'objet d'une demande d'agrément avant le 1<sup>er</sup> janvier de l'année de réalisation de l'investissement ; acquisitions d'immeubles ayant fait l'objet d'une déclaration d'ouverture de chantier avant cette date ; acquisitions de biens meubles corporels ou travaux de réhabilitation d'immeubles commandés ou engagés et ayant donné lieu au versement d'un acompte d'au moins 50 % avant cette même date.

Le plafond 2013 ne s'applique pas aux investissements *Scellier* réalisés en 2013 dès lors qu'ils ouvrent droit à la réduction d'impôt à condition d'avoir été engagés en 2012 (promesse d'achat signée en 2012 ou, pour un logement acquis en l'état futur d'achèvement, contrat de réservation enregistré en 2012). C'est le plafond 2012 qui s'applique.

La réduction d'impôt *Malraux* est exclue du calcul du plafonnement global lorsqu'elle est accordée au titre d'opérations engagées à compter de 2013.

Lorsqu'elle est accordée au titre de souscriptions au capital de PME effectuées à compter du 1.1.2013, la fraction de la réduction d'impôt qui excède le montant du plafonnement global peut être reportée sur les cinq années suivantes (CGI, art. 199 terdecies-0 A).

# PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE ET DIVERS

PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE.....	281	REVENUS DU PATRIMOINE EXONÉRÉS DE CSG/CRDS.....	289
DIVERS.....	283	FONCTIONNAIRES INTERNATIONAUX.....	290
CONTRIBUTION EXCEPTIONNELLE SUR LES HAUTS REVENUS.....	286	TAUX EFFECTIF.....	291
REVENUS D'ACTIVITÉ ET DE REMPLACEMENT SOUMIS AUX CONTRIBUTIONS SOCIALES.....	287	REVENUS EXCEPTIONNELS OU DIFFÉRÉS.....	292
		REVENU FISCAL DE RÉFÉRENCE.....	294

## PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE

(CGI, art. 204 A et suivants)

La 2042K comporte de nouvelles lignes destinées à indiquer les montants de prélèvement à la source versés en 2019 :

- la retenue à la source qui a été prélevée en 2019 sur vos salaires et pensions lors de leur versement par le collecteur (votre employeur ou votre caisse de retraite);
- les acomptes d'impôt sur le revenu que vous avez versés en 2019 au titre de vos autres revenus dans le champ du prélèvement à la source;
- les acomptes de prélèvements sociaux que vous avez versés en 2019 au titre de vos revenus du patrimoine.

Pour le déclarant 1 et le déclarant 2, ces montants sont préremplis lignes 8HV/8IV, 8HW/8IW, 8HX/8IX de la 2042K.

Les montants de retenue à la source et d'acomptes seront déduits respectivement de l'impôt sur le revenu et des prélèvements sociaux dus au titre de vos revenus de l'année 2019 lors du traitement de votre déclaration de revenus.

Sur réclamation contentieuse, vous avez déjà pu obtenir la restitution d'un montant de PAS en raison d'un sur-prélèvement dans l'une des situations suivantes :

- le taux personnalisé transmis par l'administration fiscale est erroné du fait d'une erreur de traitement de la déclaration de revenus;

- le taux personnalisé n'a pas été transmis au collecteur en raison d'un échec d'identification dû à des informations erronées ou incomplètes détenues par l'employeur (numéro de sécurité sociale erroné et éléments d'état civil insuffisants) ou l'administration fiscale;
- un taux de prélèvement ou un acompte recalculé à la baisse n'a pas été pris en compte par l'administration lors de la mise à jour des données.

Pour le déclarant 1 et le déclarant 2, le montant de ces restitutions est prérempli lignes 8HY/8IY lorsqu'elles sont relatives à l'impôt sur le revenu (retenue à la source ou acomptes) et lignes 8HZ/8IZ lorsqu'elles concernent les prélèvements sociaux.

Le montant des régularisations obtenues sera déduit des montants de prélèvement à la source payés, inscrits lignes 8HV et suivantes.

Figure 1. Déclaration n° 2042K.

8   PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE ET DIVERS		DÉCLARANT 1		DÉCLARANT 2		1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE		2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE	
<b>Prélèvement à la source</b>									
Prélèvement à la source déjà payé :									
- retenue à la source sur les salaires et pensions.....									
<i>Corrigez si le montant est inexact.....</i>	8HV		8IV		8JV		8KV		
- acomptes d'impôt sur le revenu.....	8HW		8IW		8JW		8KW		
- acomptes de prélèvements sociaux.....	8HX		8IX		8JX		8KX		
<b>Remboursement de trop-prélevé déjà obtenu :</b>									
- impôt sur le revenu.....	8HY		8IY		8JY		8KY		
- prélèvements sociaux.....	8HZ		8IZ		8JZ		8KZ		

## DIVERS

### RETENUE À LA SOURCE SPÉCIFIQUE DES NON-RÉSIDENTS

(CGI art. 182 A, 182 A bis, 182 A ter, 182 B et 197 B; BOI-IR-DOMIC-10-20-20)

Si vous êtes fiscalement domicilié hors de France, portez case **8TA** de la 2042<sup>1</sup> la retenue à la source effectuée sur les salaires, les pensions et rentes viagères et les rémunérations non commerciales de source française. Remplissez également le tableau annexé à la notice n°2041E. Pour plus de précisions, voir la notice n°2041E.

#### À NOTER

Les salaires de source française soumis à la retenue à la source spécifique des non-résidents doivent être déclarés lignes 1AF à 1DF. Ne les déclarez pas lignes 1AJ à 1DJ.

Les pensions de source française soumises à la retenue à la source spécifique des non-résidents doivent être déclarés lignes 1AL à 1DL. Ne les déclarez pas lignes 1AS à 1DS.

Lorsque le montant indiqué case 8TA est supérieur au montant de l'impôt dû, l'excédent n'est pas restitué.

### PLUS-VALUES EN REPORT D'IMPOSITION

Le montant prérempli correspond au montant des plus-values encore en report d'imposition au 31.12.2018 Il s'agit des plus-values suivantes :

- plus-values d'échange ou d'apport de titres réalisées avant le 1.1.2000 (II de l'art. 92 B et I ter de l'art. 160 du CGI);
- plus-values de cession réalisées avant le 1.1.2006 lorsque le produit de la cession a été réinvesti dans le capital d'une société nouvelle non cotée (art. 92 B decies, II de l'art. 160 et art. 150-0 C du CGI);
- gains d'apport à une société d'une créance trouvant son origine dans une clause de complément de prix à recevoir en exécution d'une clause d'indexation, réalisés depuis le 1.1.2007 (art. 150-0 B bis du CGI);
- plus-values de cession réalisées du 1.1.2011 au 31.12.2013 lorsqu'une partie du produit de la cession est réinvestie dans un ou plusieurs fonds ou sociétés (art. 150-0 D bis du CGI) ainsi que les compléments de prix perçus ultérieurement;
- plus-values d'apport de titres à une société contrôlée par l'apporteur réalisées depuis le 14.11.2012 (art. 150-0 B ter du CGI);
- plus-values de cession de titres d'OPC monétaires réalisées du 1.4.2016 au 31.3.2017 (art. 150-0 B quater du CGI).

Si le montant des plus-values en report d'imposition a été modifié en 2019, notamment :

- si le report d'imposition d'une des plus-values précitées a expiré en 2019;

- ou si vous avez réalisé une plus-value en report d'imposition en 2019 (art. 150-0 B bis, art. 150-0 D bis, 150-0 B ter du CGI);

indiquez ligne **8UT** le montant total des plus-values demeurant en report d'imposition au 31.12.2019.

Pour les plus-values réalisées en 2019, indiquez ligne 8UT leur montant avant déduction, le cas échéant, de l'abattement pour durée de détention.

### REVENUS EXONÉRÉS EN FRANCE

Cochez la case **8FV** si vous avez perçu en 2019 des revenus exonérés en France et non pris en compte pour le calcul du taux effectif :

- revenus en provenance d'organismes internationaux (tels que l'OCDE et l'UNESCO), de missions diplomatiques ou consulaires;
- soldes des militaires étrangers en poste en France couverts par un accord de défense particulier;
- pensions des retraités des communautés européennes.

Vous devrez indiquer leur montant sur votre avis d'impôt sur le revenu lorsqu'un organisme vous demandera une copie de cet avis.

### CONTRATS D'ASSURANCE-VIE SOUSCRITS À L'ÉTRANGER

Si en 2019, vous (ou l'un des membres de votre foyer fiscal) avez souscrit, modifié ou dénoué un contrat d'assurance-vie auprès d'un organisme établi hors de France, cochez la case **8TT** et joignez à votre déclaration de revenus une déclaration sur papier libre, signée, indiquant :

- l'adresse du siège de l'organisme d'assurance ou assimilé et, le cas échéant, de la succursale qui accorde la couverture;
- l'identification du souscripteur (nom, prénom, adresse, date et lieu de naissance);
- la désignation du contrat, ses références et la nature des risques garantis, le moment à partir duquel le risque est garanti et la durée de cette garantie;
- la date de prise d'effet du contrat et sa durée;
- la date de prise d'effet des avenants;
- les opérations de rachat effectuées au cours de l'année (dénouement partiel ou total).

En cas de défaut de déclaration des contrats d'assurance-vie souscrits, modifiés ou dénoués auprès d'un organisme établi à l'étranger, une amende de 1 500 € est appliquée par contrat non déclaré. Elle est portée à 10 000 € lorsque le contrat est ouvert dans un État ou territoire qui n'a pas conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales permettant l'accès aux renseignements bancaires.

Par ailleurs, lorsque l'obligation de déclarer un contrat d'assurance-vie n'a pas été respectée et que les revenus et le patrimoine

Figure 2. Déclaration n° 2042K.

8 I PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE ET DIVERS	
Non-résidents : retenue à la source en France Joignez l'annexe n° 2041E. Si ce montant est inexact, corrigez case 8TA.....	8TA
Plus-values en report d'imposition non expiré Si ce montant est inexact, corrigez case 8UT.....	8UT
Revenus exonérés non retenus pour le calcul du taux effectif Organismes internationaux, missions diplomatiques ou consulaires.....	8FV COCHEZ
Contrats d'assurance-vie souscrits à l'étranger Joignez la liste des contrats.....	8TT COCHEZ
Comptes ouverts, détenus, utilisés ou clos à l'étranger Joignez la déclaration n° 3916 ou la liste des comptes sur papier libre.....	8UU COCHEZ

correspondants n'ont pas été déclarés, les rappels d'impôt sur le revenu sont assortis d'une majoration de 80 %.

Enfin, les versements effectués à l'étranger ou en provenance de l'étranger par l'intermédiaire de contrats non déclarés constituent, sauf preuve contraire, des revenus imposables.

(CGI, art. 1649 AA, 1758, 1729-0A et 1766; CGI, annexe III, art. 344 C; BOI-CF-INF-20-10).

## COMPTES OUVERTS, DÉTENUS, UTILISÉS OU CLOS À L'ÉTRANGER

Si vous (ou l'un des membres de votre foyer fiscal) avez ouvert, détenu, utilisé ou clôturé des comptes ouverts auprès de toute personne de droit privé ou public qui reçoit habituellement en dépôt des valeurs mobilières, titres ou espèces (banques ou institutions financières par exemple) à l'étranger en 2019 ou si vous disposez d'une procuration sur l'un de ces comptes, cochez la case **8UU** et joignez à votre déclaration de revenus, un imprimé n° 3916 (ou une déclaration sur papier libre) indiquant pour chaque compte :

- la désignation et l'adresse de la personne auprès de laquelle le compte est ouvert ;
- la désignation du compte : numéro, nature, usage et type de compte ;
- la date d'ouverture ou de clôture du compte au cours de l'année ;
- les éléments d'identification du déclarant : titulaire du compte, personne agissant en qualité de bénéficiaire d'une procuration, de représentant d'un tel bénéficiaire ou du titulaire du compte (nom, prénom, date et lieu de naissance et adresse).

En cas d'absence de déclaration, une amende de 1 500 € est appliquée par compte non déclaré. Le montant de l'amende est porté à 10 000 € lorsque le compte est ouvert dans un État ou territoire qui n'a pas conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales permettant l'accès aux renseignements bancaires.

Par ailleurs, lorsque l'obligation de déclarer un compte n'a pas été respectée et que les revenus et le patrimoine correspondants n'ont pas été déclarés, les rappels d'impôt sur le revenu sont assortis d'une majoration de 80 %.

Enfin, les sommes transférées à l'étranger ou en provenance de l'étranger par l'intermédiaire de comptes non déclarés constituent, sauf preuve contraire, des revenus imposables.

(CGI, art. 1649 A, 1758, 1729-0A et 1736, IV, 2; CGI annexe III, art. 344 A et B; BOI-CF-CPF-30-20 et BOI-CF-INF-20-10-50).

## COMPTES D'ACTIFS NUMÉRIQUES OUVERTS, DÉTENUS, UTILISÉS OU CLOS À L'ÉTRANGER

Si vous (ou l'un des membres de votre foyer fiscal) avez ouvert, détenu, utilisé ou clôturé des comptes d'actifs numériques auprès de toute personne de droit privé ou public qui reçoit habituellement en dépôt de telles valeurs (comme des crypto-monnaies ou des jetons numériques) à l'étranger en 2019 ou si vous disposez d'une procuration sur l'un de ces comptes, joignez à votre déclaration de revenus, un imprimé n° 3916-bis (ou une déclaration sur papier libre) indiquant pour chaque compte :

- la désignation, l'adresse et, le cas échéant, l'url, de la personne auprès de laquelle le compte est ouvert ;

- la désignation du compte : numéro, nature, usage et type de compte ;

- la date d'ouverture ou de clôture du compte au cours de l'année ;
- les éléments d'identification du déclarant : titulaire du compte, personne agissant en qualité de bénéficiaire d'une procuration, de représentant d'un tel bénéficiaire ou du titulaire du compte (nom, prénom, date et lieu de naissance et adresse).

Toute omission ou inexactitude dans votre déclaration vous expose à une amende de 750 € par compte non déclaré ou de 125 € par omission ou inexactitude, dans la limite de 10 000 € par déclaration. Les montants de 750 € et 125 € sont respectivement portés à 1 500 € et 250 € lorsque la valeur vénale des comptes d'actifs numériques ouverts, détenus, utilisés ou clos auprès d'entreprises, personnes morales, institutions ou organismes établis à l'étranger est supérieure à 50 000 € à un moment quelconque de l'année.

(CGI, art. 1649 bis C et 1736, X; CGI annexe III, art. 344 G decies et undecies; BOI-RPPM-PVBMC-30-30).

## CRÉDIT D'IMPÔT ÉGAL À L'IMPÔT FRANÇAIS

(BOI-INT-DG-20-20-100; BOI-IR-RICI n° 35)

Indiquez ligne **8TK** le montant (avant déduction de l'impôt payé à l'étranger) des revenus qui sont imposables en France mais qui ont déjà été imposés dans l'État d'où ils proviennent et ouvrent droit à un crédit d'impôt égal au montant de l'impôt français correspondant, lorsque la convention fiscale prévoit cette modalité d'élimination de la double imposition (voir p. 323).

Remplissez également une 2047 (ainsi que sa rubrique 6) et reportez le montant des revenus dans la rubrique concernée de la 2042.

Dans le cadre de la mise en place du prélèvement à la source (PAS), des lignes spécifiques sont prévues dans la 2042 et la 2042 CPRO pour déclarer les revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français qui relèvent des catégories de revenus concernées par le PAS : salaires (lignes 1AF à 1DF); pensions (lignes 1AL à 1DL); rentes viagères à titre onéreux (lignes 1AR à 1DR); revenus des professions non salariées : bénéficiaires agricoles (lignes 5AK à 5CL), revenus industriels et commerciaux professionnels (5DF à 5FG)...

Le crédit d'impôt représentatif de l'impôt français est calculé par l'administration et imputé sur l'impôt dû au titre des revenus correspondants (impôt sur le revenu et, le cas échéant, prélèvements sociaux sauf si la convention fiscale s'y oppose).

*Montant du crédit d'impôt sur le revenu = impôt sur les revenus soumis au barème × (revenus étrangers nets imposables / revenu net imposable).*

Lorsque le montant du crédit d'impôt est supérieur au montant de l'impôt dû, l'excédent n'est pas restitué.

## CRÉDIT D'IMPÔT ÉGAL À L'IMPÔT ÉTRANGER

(BOI-INT-DG-20-20-100)

### À NOTER

Les modalités d'imposition des revenus de source étrangère (imposition en France avec élimination de la double imposition par un crédit d'impôt égal à l'impôt français ou un crédit d'impôt égal à l'impôt étranger ou exonération en France avec application du taux effectif) sont prévues par la convention fiscale signée entre la France et le pays d'origine des revenus. Pour connaître ces modalités d'imposition, reportez-vous au chapitre concernant la 2047, p. 323.

Si vous êtes fiscalement domicilié en France, indiquez lignes 8VL, 8VM, 8WM, 8UM le crédit d'impôt représentatif de l'impôt payé à l'étranger sur des revenus de source étrangère imposables en France, lorsque la convention fiscale prévoit cette modalité d'élimination de la double imposition.

Toutefois, le crédit d'impôt est limité au montant de l'impôt français calculé sur ces mêmes revenus (impôt sur le revenu et, le cas échéant, prélèvements sociaux sauf si la convention fiscale s'y oppose). L'excédent n'est pas restitué.

Remplissez également une 2047 (y compris sa rubrique 7) et reportez le montant des revenus dans la rubrique concernée de la 2042 (voir commentaires concernant la 2047, p. 323).

Dans le cadre de la mise en place du prélèvement à la source, les salaires versés au titre d'une activité exercée à l'étranger par un employeur établi à l'étranger et les pensions de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt étranger doivent être déclarés respectivement lignes 1AG à 1DG et 1AM à 1DM de la 2042. Ne les déclarez pas lignes 1AJ à 1DJ ou lignes 1AS à 1DS.

Lorsqu'ils sont versés par un employeur établi en France, les salaires provenant d'une activité exercée à l'étranger doivent être déclarés lignes 1AJ à 1DJ.

L'impôt payé à l'étranger doit être inscrit ligne 8VL (revenus de capitaux mobiliers, plus-values et gains d'actionariat salarié) ou 8VM / 8WM / 8UM (autres revenus). Le crédit d'impôt afférent aux

revenus autres que les revenus de capitaux mobiliers et les plus-values est retenu pour le calcul du taux de PAS.

### Députés européens

Les indemnités versées aux députés européens élus depuis 2009 sont soumises, de plein droit, à un impôt interne européen prélevé à la source. Ce régime peut s'appliquer aussi, sur option, aux députés réélus depuis 2009.

Ces indemnités sont également soumises à l'impôt sur le revenu en France et la double imposition est écartée par l'application d'un crédit d'impôt égal à l'impôt européen. Le montant brut des indemnités (avant déduction de l'impôt européen) est à déclarer ligne 1AG ou 1BG de la 2042 et l'impôt européen ligne 8VM ou 8WM. L'imputation de cet impôt est limitée au montant de l'impôt sur le revenu dû en France au titre de ces seules indemnités. Il ne peut pas donner lieu à restitution.

Les parlementaires européens qui cotisent, sur leurs indemnités perçues au titre de leur mandat, au régime commun d'assurance maladie de l'Union européenne auxquels ils sont affiliés ne sont pas assujettis, sur ces mêmes indemnités, à la CSG/CRDS sur les revenus d'activité qu'ils soient ou non affiliés en parallèle à une caisse de sécurité sociale française à raison d'une activité professionnelle exercée en France ou au titre d'un mandat électif national.

### TAUX EFFECTIF (CGI, art. 197 C; BOI-IR-LIQ-20-30-30)

Indiquez ligne **8TI** les revenus de source étrangère, autres que les salaires et pensions, non imposables en France (que vous n'avez donc pas mentionnés aux rubriques correspondantes de la 2042) mais qui doivent être pris en compte pour le calcul du taux effectif d'imposition, lorsque la convention fiscale signée entre la France et le pays d'origine des revenus prévoit cette modalité d'élimination de la double imposition (voir p. 323).

Indiquez ligne 8TI le montant des revenus après déduction des charges et de l'impôt payé à l'étranger.

Vous devez également remplir la rubrique 8, page 4 de la 2047.

Les salaires de source étrangère exonérés en France et retenus pour le calcul du taux effectif ainsi que les salaires et primes des salariés

Figure 3. Déclaration n° 2042C.

8 I DIVERS			
Revenus exonérés retenus pour le calcul du taux effectif <i>autres que les salaires et pensions</i> .....	8TI	<input type="text"/>	
Revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français .....	8TK	<input type="text"/>	
Revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt étranger :			
– impôt payé à l'étranger sur revenus de capitaux mobiliers et plus-values .....	8VL	<input type="text"/>	
– impôt payé à l'étranger sur autres revenus .....	8VM	DÉCLARANT 1 <input type="text"/>	DÉCLARANT 2 <input type="text"/> PERS. À CHARGE <input type="text"/>
		8WM	<input type="text"/>
		8UM	<input type="text"/>
Vous ne relevez pas d'un régime obligatoire français d'assurance maladie <i>Revenus des lignes 1TT, 1UT</i> .....	8RP	<input type="checkbox"/>	8RQ <input type="checkbox"/>
Non-résidents : revenus de sources française et étrangère retenus pour le calcul du taux moyen <i>Report de la déclaration n° 2041 TM</i> .....	8TM	<input type="text"/>	
Impôt en sursis de paiement en cas de transfert du domicile fiscal hors de France <i>Report de la déclaration n° 2041 GL ou n° 2074 ETS</i> .....	8TN	<input type="text"/>	
Reprises de réductions ou de crédits d'impôt .....	8TF	<input type="text"/>	
Contribution exceptionnelle sur les hauts revenus : vos revenus non passibles de l'impôt sur le revenu en France excèdent 50 % de vos revenus mondiaux au titre des années 2017 ou 2018 .....	8TD	<input type="checkbox"/>	



détachés à l'étranger (y compris les marins pêcheurs), exonérés d'impôt sur le revenu en application de l'article 81 A I et II du CGI, doivent être déclarés lignes 1AC à 1DC de la 2042C. Les pensions exonérées de source étrangère retenues pour le calcul du taux effectif doivent être déclarées lignes 1AH à 1DH. Ne reportez pas ces montants ligne 8TI de la 2042 et ne les déclarez pas sur la 2047. L'imposition de vos autres revenus (ceux qui ne sont pas exonérés en France) sera calculée selon la règle du taux effectif (voir p. 291).

#### À NOTER

Ne reportez pas ligne 8TI le montant des revenus des micro-entrepreneurs ayant opté pour le versement libératoire de l'impôt sur le revenu (CGI, art. 151-0) retenus pour le calcul du taux effectif indiqués par ailleurs dans la 2042C PRO.

## NON AFFILIATION À UN RÉGIME FRANÇAIS D'ASSURANCE MALADIE

La CSG et la CRDS sur les revenus d'activité ainsi que la contribution salariale de 10% applicables aux gains de levée d'options et aux gains d'acquisition d'actions gratuites imposés selon les règles des traitements et salaires sont dues par les contribuables affiliés à un régime obligatoire français d'assurance maladie.

Si vous ne relevez pas d'un régime obligatoire français d'assurance maladie, cochez la case 8RP ou 8RQ. Les revenus déclarés case 1TT ou 1UT ne seront pas soumis aux contributions sociales (CSG, CRDS, contribution salariale).

## TAUX MOYEN DES NON-RÉSIDENTS

(CGI, art. 197 A; BOI-IR-DOMIC-10-20-10)

Si vous n'avez pas votre domicile fiscal en France et si vous estimez que le taux moyen de l'impôt résultant de l'application du barème progressif à l'ensemble de vos revenus de source française et étrangère est inférieur au taux minimum (voir p. 64), indiquez ligne **8TM** le montant total de vos revenus de source française et étrangère. Précisez la nature et le montant de chaque catégorie de revenus en remplissant la déclaration n°2041 TM. Ce taux moyen sera appliqué à vos revenus de source française au lieu du taux minimum.

#### À NOTER

Depuis l'imposition des revenus de l'année 2018, pour le calcul du taux moyen, les pensions alimentaires versées sont admises en déduction du revenu mondial lorsqu'elles sont imposables entre les mains de leur bénéficiaire en France et que leur prise en compte ne minore pas l'impôt dû par le non-résident dans son État de résidence.

Vous devez également tenir à la disposition de l'administration tous les justificatifs nécessaires et notamment la copie certifiée conforme de l'avis d'imposition émis par l'administration fiscale de votre État de résidence et le double de la déclaration des revenus souscrite dans cet État à raison des revenus de l'ensemble des membres du foyer fiscal. Si les obligations déclaratives de votre État de résidence ne permettent pas de produire ces documents à la date de la demande de l'administration, vous pouvez présenter tout document

établissant le montant et la nature de ces revenus et une attestation de l'administration fiscale étrangère certifiant que ces éléments ont été pris en compte pour être imposés.

Si votre domicile fiscal est situé dans un État membre de l'Union européenne ou dans un État avec lequel la France a signé une convention d'assistance administrative de lutte contre la fraude et l'évasion fiscales ou une convention d'assistance mutuelle en matière de recouvrement d'impôt, vous pouvez, dans l'attente de pouvoir produire les pièces justificatives, joindre à votre déclaration de revenus une déclaration sur l'honneur de l'exactitude des informations fournies afin de bénéficier de l'imposition selon le taux moyen. Cette déclaration sur l'honneur peut être établie sur la 2041 TM qui permet également de déclarer l'ensemble des revenus mondiaux à retenir pour le calcul du taux moyen.

## TRANSFERT DE VOTRE DOMICILE À L'ÉTRANGER

Indiquez case **8TN** le montant de l'impôt afférent aux plus-values et créances imposées à la suite du transfert de votre domicile fiscal hors de France intervenu avant le 1.1.2005 ou à compter du 3.3.2011, pour lequel vous bénéficiez d'un sursis de paiement (voir p. 142).

## REPRISES DE RÉDUCTIONS OU DE CRÉDITS D'IMPÔT

Indiquez case **8TF** les reprises de réductions ou de crédits d'impôt dont vous avez bénéficié les années antérieures notamment au titre des dépenses suivantes :

- dépenses effectuées dans votre habitation principale dont vous avez obtenu le remboursement en 2019;
- primes des contrats d'épargne handicap, en cas de résiliation du contrat avant l'expiration du délai minimum de six ans;
- investissements outre-mer et investissements locatifs, en cas de non-respect des engagements;
- souscriptions au capital des PME, en cas de cession ou de rachat des titres ou de remboursement des apports en numéraire avant le 31 décembre de la 5<sup>e</sup> année suivant celle de la souscription;
- souscriptions au capital des FCPI ou des FIP en cas de non-respect de l'engagement de conservation des parts ou de la composition de l'actif du fonds;
- souscriptions au capital de SOFICA, en cas de non-respect de l'engagement de conservation des titres.

## CONTRIBUTION EXCEPTIONNELLE SUR LES HAUTS REVENUS

(CGI, art. 223 sexies ; BOI-IR-CHR)

Depuis l'imposition des revenus de 2011, une contribution exceptionnelle, additionnelle à l'impôt sur le revenu, est due par les contribuables dont le revenu fiscal de référence excède 250 000 € pour une personne célibataire, veuve ou divorcée ou 500 000 € pour un couple soumis à une imposition commune<sup>1</sup>.

Le taux de la contribution est de :

- 3 % sur la fraction du revenu fiscal de référence qui excède 250 000 € (personne seule) ou 500 000 € (couple) ;
- 4 % sur la fraction du revenu fiscal de référence qui excède 500 000 € (personne seule) ou 1 000 000 € (couple).

Le revenu fiscal de référence (RFR) retenu pour le calcul de la contribution est le revenu fiscal de référence de 2019, tel que défini à l'article 1417, IV du CGI (voir p. 294). Toutefois, les revenus bénéficiant du système du quotient sont retenus pour leur montant avant division par le quotient.

Un mode de calcul spécifique à la contribution ("lissage") est prévu lorsque les conditions suivantes sont cumulativement remplies :

- le revenu fiscal de référence de 2019 est supérieur ou égal à une fois et demie la moyenne des RFR de 2017 et 2018 ;
- le RFR de 2017 et celui de 2018 n'excèdent pas 250 000 € (personne seule) ou 500 000 € (couple soumis à imposition commune) ;
- le montant des revenus passibles de l'impôt sur le revenu excède la moitié du RFR mondial au titre de chacune des années 2017 et 2018.

Dans ce cas, la contribution est calculée de la façon suivante :

- la fraction du RFR de 2019 qui excède la moyenne des RFR de 2017 et 2018 est divisée par 2 ;
- ce montant est ajouté à la moyenne des RFR de 2017 et 2018 ;
- la contribution est calculée sur cette base puis multipliée par 2.

Le système de lissage s'applique uniquement lorsque le "revenu fiscal de référence mondial" de chacune des années 2017 et 2018 est composé pour plus de la moitié de revenus passibles de l'impôt sur le revenu en France.

Le RFR mondial correspond au RFR calculé dans les conditions de droit commun augmenté des revenus de source étrangère qui seraient inclus dans le RFR s'ils étaient de source française.

Si vos revenus de source française ou étrangère, non passibles de l'impôt sur le revenu en France, excèdent 50 % de votre RFR mondial au titre de l'année 2017 ou de l'année 2018, cochez la case **8TD**. La contribution sera alors calculée dans les conditions de droit commun.

### À NOTER

Pour l'application du "lissage",

- en cas de mariage ou de Pacs au cours de l'année d'imposition ou des deux années précédentes, les RFR retenus sont les RFR du couple et des foyers fiscaux auxquels les conjoints ont appartenu au cours de ces mêmes années ;
  - en cas de divorce, de séparation ou de décès du conjoint au cours de l'année d'imposition ou des deux années précédentes, ou en cas de mariage ou de Pacs au cours de l'année d'imposition avec option pour la déclaration séparée, les RFR retenus sont les RFR du contribuable et des foyers fiscaux auxquels le contribuable a appartenu au cours de ces mêmes années.
- Dans ces deux situations, le bénéfice du "lissage" de la contribution est subordonné au dépôt d'une réclamation contentieuse.

1. Si les époux ou partenaires optent pour la déclaration séparée au titre de l'année du mariage ou de la conclusion du Pacs, les foyers fiscaux ainsi constitués sont assimilés à des personnes seules pour le calcul de la contribution.

## REVENUS D'ACTIVITÉ ET DE REMPLACEMENT SOUJETS AUX CONTRIBUTIONS SOCIALES

Si vous êtes fiscalement domicilié en France et affilié à un régime obligatoire français d'assurance maladie, vos revenus d'activité et de remplacement de source étrangère sont imposables à la CSG et à la CRDS, sous réserve de l'application des conventions internationales.

Il s'agit notamment des pensions de source étrangère ou, si ces contributions sociales n'ont pas été précomptées par l'employeur, des salaires de source étrangère.

### À NOTER

Les frontaliers travaillant en Suisse et les titulaires de pensions ou de rentes suisses, qui relèvent de ce titre de la législation suisse de sécurité sociale, sont exonérés de CSG et de CRDS lorsqu'ils ont demandé à être exemptés d'affiliation obligatoire au régime suisse d'assurance maladie (ils sont alors rattachés au régime général d'assurance maladie en France en application de l'article L.380-3-1 du code de la sécurité sociale et redevables d'une cotisation spécifique).

La CSG et la CRDS sur ces revenus d'activité et de remplacement de source étrangère sont calculées en appliquant les règles d'assiette et de taux prévues par la législation sociale mais elles sont recouvrées par l'administration fiscale par voie de rôle comme la CSG sur les revenus du patrimoine.

En outre, les pensions de retraite et d'invalidité et les allocations de préretraite soumises au taux médian (6,6 %) ou au taux normal de CSG (8,3 % ou, pour les préretraités ayant pris effet à compter du

11.10.2007, 9,2 %) sont soumises à la contribution additionnelle "solidarité autonomie" (CASA).

### À NOTER

Les revenus soumis aux contributions sociales doivent en outre être déclarés dans les rubriques correspondant à la nature du revenu pour être imposés à l'impôt sur le revenu.

### Montant à déclarer

Le montant à déclarer, selon la nature des revenus, est indiqué dans le tableau 1.

Le montant du revenu à déclarer est la base imposable aux contributions sociales sur les revenus d'activité et de remplacement, déterminée en appliquant la réglementation sociale (articles L 136-1 à L 136-5 et L 136-8 du code de la sécurité sociale).

Pour les traitements, salaires et allocations de chômage, il s'agit du montant brut du revenu perçu (avant déduction des cotisations ou charges), après application de la déduction forfaitaire pour frais de 1,75 % pour la fraction du revenu qui est inférieure à 4 fois le plafond annuel de la sécurité sociale.

Pour les autres revenus de source étrangère (revenus non salariaux, pensions de retraite ou d'invalidité, indemnités journalières de maladie, maternité, d'accident du travail ou de maladie professionnelle, allocations de préretraite), la CSG et la CRDS s'appliquent sur la totalité du revenu sans déduction.

Déclarez cases 8TQ à 8SB, selon le taux de CSG qui leur est applicable, le montant de vos revenus d'activité et de remplacement de source étrangère imposables à la CRDS et à la CSG et, pour certaines pensions et indemnités de préretraite, à la CASA.

Tableau 1. Modalités de calcul des contributions sociales.

NATURE DES REVENUS DE SOURCE ÉTRANGÈRE	BASE DE CALCUL <sup>1</sup>	TAUX DE CSG	TAUX DE CSG DÉDUCTIBLE	TAUX DE CRDS	TAUX DE CASA
Traitements, salaires	98,25 % <sup>2</sup>	9,2 %	6,8 %	0,5 %	–
Allocations de chômage	98,25 % <sup>2</sup>	Exonération <sup>3</sup> 3,8 % <sup>4</sup> 6,2 %	– 3,8 % 3,8 %	– 0,5 % 0,5 %	–
Indemnités journalières de maladie, maternité, accident du travail	100 %	6,2 %	3,8 %	0,5 %	–
Pensions de retraite ou d'invalidité	100 %	Exonération <sup>3</sup> 3,8 % <sup>4</sup> 6,6 % <sup>5</sup> 8,3 % <sup>7</sup>	– 3,8 % 4,2 % <sup>6</sup> 5,9 %	– 0,5 % 0,5 % 0,5 %	– – 0,3 % 0,3 %
Allocations de préretraite <sup>8</sup>	100 %	9,2 %	6,8 %	0,5 %	0,3 %
Revenus non salariaux	100 %	9,2 %	6,8 %	0,5 %	–

1. En % du montant brut du revenu.

2. La déduction forfaitaire pour frais de 1,75 % s'applique uniquement à la fraction du revenu qui n'excède pas 4 fois le plafond annuel de la sécurité sociale (162 096 € en 2019).

3. Lorsque le revenu fiscal de référence (RFR) de l'avant-dernière année précédant celle de la perception des revenus n'excède pas le seuil fixé au 1<sup>o</sup> du III de l'article L. 136-8 du code de la sécurité sociale (CSS) (voir tableau 2).

4. Lorsque le RFR de l'avant-dernière ou de l'antépénultième année (2017 ou 2016) est inférieur au seuil fixé au 2<sup>o</sup> du III de l'article L. 136-8 du CSS (voir tableau 3).

5. Le taux médian de 6,6 % s'applique aux contribuables qui ne peuvent bénéficier ni de l'exonération ni du taux réduit de 3,8 % et dont le RFR de l'avant-dernière année (2017) est inférieur au seuil fixé au 2<sup>o</sup> du III bis de l'article L. 136-8 du CSS (voir tableau 4).

6. La CSG déductible de 4,2 %, afférente aux pensions perçues en 2019 soumises à la CSG au taux de 6,6 %, déclarées ligne 8TH, sera déductible des pensions perçues en 2020.

7. Le taux normal de CSG s'applique aux contribuables qui ne peuvent bénéficier ni de l'exonération ni du taux réduit de 3,8 % ni du taux médian de 6,6 %

8. Lorsque la préretraite ou la cessation anticipée d'activité a pris effet à compter du 11.10.2007. Lorsque la préretraite a pris effet avant le 11.10.2007, le taux de CSG est celui qui s'applique aux pensions de retraite.

Déclarez case 8TR le salaire différé, de source française, perçu par l'héritier (ou par le conjoint de l'héritier) d'un exploitant agricole soumis à la CSG et à la CRDS lorsque l'héritier a participé directement et gratuitement à l'exploitation après le 30.6.2014.

## Taux applicables

Les taux de CSG (dont une partie est déductible), de CRDS et de CASA sont indiqués dans le tableau 1.

Les contribuables dont le revenu fiscal de référence (RFR) de l'année 2017 n'excède pas le seuil fixé au 1° du III de l'article L. 136-8 du code de la sécurité sociale (CSS) (voir tableau 2) bénéficient d'une exonération de CSG et de CRDS au titre des pensions de retraite, des pensions d'invalidité ou des allocations de chômage perçues en 2019.

Les contribuables qui ne peuvent pas bénéficier de cette exonération mais dont le RFR de l'année 2016 ou le RFR de l'année 2017 est inférieur au seuil fixé au 2° du III de l'article L. 136-8 du CSS (voir tableau 3) bénéficient d'un taux réduit de CSG de 3,8% au titre de ces mêmes revenus.

Les contribuables qui ne peuvent bénéficier ni de l'exonération de CSG ni du taux réduit de 3,8% et dont le RFR de l'année 2017 est compris dans les limites fixées au III bis de l'article L. 136-8 du CSS (supérieur au seuil indiqué dans le tableau 3 et inférieur au seuil indiqué dans le tableau 4) bénéficient d'un taux médian de CSG de 6,6% pour leurs pensions de retraite ou d'invalidité.

Tableau 2. Plafonds d'exonération de CSG et de CRDS.

REVENU FISCAL DE RÉFÉRENCE DE 2017 INFÉRIEUR OU ÉGAL À...			
NOMBRE DE PARTS	MÉTROPOLE	MARTINIQUE, GUADELOUPE, RÉUNION	GUYANE
1	11 128	13 167	13 768
1,5	14 099	16 435	17 185
2	17 070	19 406	20 156
2,5	20 041	22 377	23 127
3	23 012	25 348	26 098
Majoration par demi-part :			
- 1 <sup>re</sup> ½ part supplémentaire	2 971	3 268	3 417
- ½ parts suivantes	2 971	2 971	2 971

Tableau 3. Plafonds d'application du taux réduit de CSG de 3,8%.

REVENU FISCAL DE RÉFÉRENCE DE 2017 INFÉRIEUR À...			
NOMBRE DE PARTS	MÉTROPOLE	MARTINIQUE, GUADELOUPE, RÉUNION	GUYANE
1	14 548	15 915	16 672
1,5	18 432	20 186	21 139
2	22 316	24 070	25 023
2,5	26 200	27 954	28 907
3	30 084	31 838	32 791
Majoration par demi-part :			
- 1 <sup>re</sup> ½ part supplémentaire	3 884	4 271	4 467
- ½ parts suivantes	3 884	3 884	3 884

Les contribuables qui ne peuvent bénéficier ni de l'exonération de CSG, ni du taux réduit de 3,8%, ni du taux médian de 6,6% (pour les pensions) sont soumis au taux normal de CSG de 8,3% pour les pensions de retraite ou d'invalidité et de 6,2% pour les allocations de chômage.

## À NOTER

Les contribuables ne sont soumis au taux médian (6,6%) ou au taux normal (8,3%) de CSG au titre des pensions et au taux normal (6,2%) au titre des allocations de chômage que si leur RFR a dépassé le seuil d'application du taux réduit (3,8%) au cours de deux années consécutives (RFR de 2016 et de 2017 pour les pensions et allocations perçues en 2019).

## CSG déductible

Une fraction de la CSG (voir tableau 1) est déductible du même revenu catégoriel (salaires, pensions, revenus non salariaux imposés selon le régime réel) que celui sur lequel elle a été calculée, au titre de l'année de son paiement.

Toutefois, les pensions de retraite perçues en capital soumises sur option à l'imposition au taux forfaitaire de 7,5% n'ouvrent pas droit à CSG déductible.

La fraction de CSG est déductible du montant du revenu imposable à l'impôt sur le revenu. Elle n'est pas déductible du montant du revenu soumis aux contributions sociales.

Le montant de CSG à déduire des revenus catégoriels de l'année 2019 imposables à l'impôt sur le revenu correspond à la fraction déductible de la CSG acquittée au cours de l'année 2019. Il figure en principe sur l'avis d'impôt sur le revenu reçu en 2019 (imposition des revenus de 2018).

Le montant de CSG déductible afférent aux revenus de 2019, indiqué sur l'avis d'imposition des revenus de 2019, sera déductible du revenu catégoriel de l'année 2020, année du paiement de la CSG.

Tableau 4. Plafonds d'application du taux médian de CSG de 6,6%.

REVENU FISCAL DE RÉFÉRENCE DE 2017 INFÉRIEUR À...	
NOMBRE DE PARTS	MÉTROPOLE & DOM
1	22 580
1,5	28 608
2	34 636
2,5	40 664
3	46 692
Majoration par demi-part supplémentaire	
	6 028

## REVENUS DU PATRIMOINE EXONÉRÉS DE CSG ET DE CRDS

Depuis l'imposition des revenus de l'année 2018, les personnes qui relèvent d'un régime d'assurance maladie d'un État dans lequel s'appliquent les dispositions du règlement (CE) n° 883/2004 du Parlement européen et du Conseil du 29 avril 2004 sur la coordination des systèmes de sécurité sociale (États de l'Espace économique européen et Suisse) et qui ne sont pas à la charge d'un régime obligatoire de sécurité sociale français ne sont pas redevables de la CSG et de la CRDS (9,2 % et 0,5 %) dues au titre des revenus du patrimoine (art. 26 de la loi de financement de la sécurité sociale pour 2019; art. L 136-6 et L 136-7 du code de la sécurité sociale).

En revanche, ces personnes sont redevables du prélèvement de solidarité de 7,5 % (CGI, art. 235 ter).

Si vous remplissez cette condition ou, s'agissant d'un couple marié ou pacsé, si les deux conjoints remplissent cette condition, vos revenus du patrimoine et assimilés (revenus fonciers, revenus des locations meublées, rentes viagères à titre onéreux, plus-values professionnelles, revenus de capitaux mobiliers, plus-values de cession de valeurs mobilières, gains de levée d'options, gains d'acquisition d'actions gratuites) ne seront pas soumis à la CSG/CRDS.

Si vous êtes mariés ou pacsés et si un seul des deux conjoints remplit la condition précitée, vous devez indiquer, par catégorie, le montant des revenus du patrimoine dont est titulaire le conjoint bénéficiant de l'exonération afin qu'ils soient exclus de la base soumise à la CSG/CRDS.

Pour les revenus fonciers imposés selon le régime micro-foncier et pour les rentes viagères à titre onéreux, indiquez le montant du revenu imposable après déduction de l'abattement applicable. Pour les gains de cession de valeurs mobilières indiquez le montant de la plus-value imposable aux prélèvements sociaux.

Pour les revenus de capitaux mobiliers, indiquez uniquement le montant des revenus qui n'ont pas été soumis aux prélèvements sociaux par l'établissement payeur lors de leur versement. Les revenus des locations meublées non professionnelles et les plus-values professionnelles à long terme déclarées par le conjoint concerné dans la 2042 C PRO seront automatiquement exonérées.

L'affiliation au régime d'assurance maladie doit être effective au 31 décembre de l'année au titre de laquelle l'imposition est établie (31.12.2019 pour les revenus du patrimoine perçus ou réalisés en 2019).

Pour les plus-values placées en report d'imposition en application du I de l'article 150-0 B ter du CGI, l'affiliation s'apprécie à la date de réalisation de la plus-value et l'exonération de CSG/CRDS s'applique aux plus-values réalisées à compter du 1.1.2018. L'exonération de CSG/CRDS s'applique également aux produits de placement perçus à compter du 1.1.2019.

Figure 4. Déclaration n° 2042C.

## 8 I DIVERS

### Revenus d'activité et de remplacement soumis aux contributions sociales Voir document n° 2041 GG

Revenus d'activité et de remplacement de source étrangère et salaire différé de l'héritier d'un exploitant agricole, imposables à la CRDS, à la CASA (certaines pensions et allocations de préretraite) et à la CSG au taux de :

- revenus non salariaux .....	9,2 %	<b>8TQ</b>	<input type="text"/>
- salaires .....	9,2 %	<b>8TR</b>	<input type="text"/>
- allocations de préretraite .....	9,2 %	<b>8SC</b>	<input type="text"/>
- allocations de chômage .....	6,2 %	<b>8SW</b>	<input type="text"/>
- indemnités journalières de maladie, maternité, accident du travail .....	6,2 %	<b>8TW</b>	<input type="text"/>
- pensions de retraite et d'invalidité .....	8,3 %	<b>8TV</b>	<input type="text"/>
- pensions en capital soumises à imposition forfaitaire ..	8,3 %	<b>8SA</b>	<input type="text"/>
	6,6 %	<b>8TH</b>	<input type="text"/>
	6,6 %	<b>8SD</b>	<input type="text"/>
	3,8 %	<b>8SX</b>	<input type="text"/>
	3,8 %	<b>8TX</b>	<input type="text"/>
	3,8 %	<b>8SB</b>	<input type="text"/>

### Revenus du patrimoine exonérés de CSG et de CRDS

Vous relevez d'un régime d'assurance maladie d'un État de l'Espace économique européen ou de la Suisse et vous n'êtes pas à la charge d'un régime obligatoire de sécurité sociale français .....

DÉCLARANT 1 **8SH** COCHEZ

DÉCLARANT 2 **8SI** COCHEZ

Remplissez les cases ci-dessous uniquement si vous êtes mariés ou pacsés et si un seul des deux conjoints remplit la condition ci-dessus.

Montant des revenus du patrimoine exonérés de CSG et de CRDS :

revenus fonciers après abattement si régime micro .....	<b>8RF</b>	<input type="text"/>
rentes viagères à titre onéreux montant net après abattement .....	<b>8RV</b>	<input type="text"/>
revenus de capitaux mobiliers .....	<b>8RC</b>	<input type="text"/>
plus-values de cession de valeurs mobilières et gains assimilés .....	<b>8RM</b>	<input type="text"/>

## FONCTIONNAIRES INTERNATIONAUX ET MEMBRES DES MISSIONS DIPLOMATIQUES ET CONSULAIRES

### FONCTIONNAIRES INTERNATIONAUX (BOI-IR-LIQ-20-30-30)

Il s'agit des membres du personnel des **organisations internationales gouvernementales** constituées entre États souverains (ONU, OCDE, UNESCO...), à l'exception des organisations internationales non gouvernementales.

#### Traitements, salaires et émoluments

Les rémunérations versées à leurs personnels en activité par des organisations internationales gouvernementales sont imposables en France lorsque ces personnels ont leur domicile fiscal en France. Ces revenus doivent être déclarés suivant les règles applicables aux traitements et salaires.

Toutefois, des traités internationaux particuliers à chaque organisation peuvent prévoir des exonérations. Ces exonérations ne sont applicables que si la France a ratifié ces traités. Elles sont définies limitativement par chacun de ces traités, auxquels il convient toujours de se reporter.

Certains traités prévoient que :

- ces exonérations ne sont applicables qu'à certaines catégories de personnel. Le contribuable doit justifier de son appartenance à l'une de ces catégories pour prétendre à ces exonérations. À cet égard, la production d'une attestation établie par l'organisation n'est pas suffisante. Il appartient au contribuable d'apporter tous éléments de fait permettant de connaître son statut au sein de l'organisation (copie du contrat de travail,...). Les interprètes freelance, traducteurs, surnuméraires, consultants et autres experts ne relevant pas du statut du personnel de l'organisation sont toujours exclus du bénéfice de ces exonérations ;
- ces exonérations ne sont pas applicables aux fonctionnaires de nationalité française, ni aux fonctionnaires étrangers qui résidaient en France plus d'un an avant d'être employés par l'organisation ;
- ces exonérations sont subordonnées à la justification de l'assujettissement des rémunérations à un impôt interne à l'organisation ;
- les rémunérations exonérées sont prises en compte pour le calcul de l'impôt dû sur les autres revenus imposables en France ("taux effectif", voir p. 297). Dans ce cas, ces revenus doivent être déclarés lignes 1AC à 1DC de la 2042C).

#### Pensions de retraite

Les anciens agents de ces organisations ne bénéficient d'aucune exonération liée à leur activité antérieure pour leur pension de retraite, à l'exception toutefois des anciens fonctionnaires de l'Union européenne.

#### Autres revenus

Concernant les autres revenus versés par ces organisations ou obtenus par leur intermédiaire (revenus de capitaux mobiliers, honoraires...): aucune exonération n'est applicable.

#### À NOTER

Les rémunérations, pensions de retraites ou autres revenus perçus par les personnels ou anciens personnels des organisations internationales non gouvernementales sont imposables dans les conditions de droit commun.

### PERSONNELS DES MISSIONS DIPLOMATIQUES ET DES POSTES CONSULAIRES ÉTRANGERS

(BOI-IR-CHAMP-30)

Les agents diplomatiques et consulaires ainsi que, dans le cas général, les membres de leur famille, sont réputés domiciliés dans le pays d'envoi (critères de l'article 4 B du CGI non applicables). La rémunération officielle des intéressés n'est imposable que dans le pays d'envoi.

Les revenus privés de source étrangère sont exonérés d'impôt sur le revenu. En revanche, les revenus privés de source française demeurent imposables en France dans les conditions prévues par les conventions fiscales bilatérales.

La règle du taux effectif n'est pas applicable aux agents diplomatiques et consulaires en poste en France.

Les personnels des missions diplomatiques et consulaires de nationalité française ou résidents permanents sont imposables dans les conditions de droit commun.

#### À NOTER

Les fonctionnaires internationaux (notamment OCDE et UNESCO) et les personnels des missions diplomatiques ou consulaires qui perçoivent des rémunérations exonérées en France et non prises en compte pour le calcul du taux effectif, doivent cocher la case 8FV, page 4 de la 2042).

## TAUX EFFECTIF

(CGI, art. 197 C; BOI-IR-LIQ-20-30-30)

La règle du taux effectif ne concerne que les personnes fiscalement domiciliées en France (métropole et DOM), quelle que soit leur nationalité.

### Conditions d'application

Le taux effectif s'applique :

- aux personnes disposant de revenus de source étrangère expressément exonérés d'impôt en France par une convention internationale qui prévoit l'application du taux effectif;
- aux salariés détachés à l'étranger (y compris les marins pêcheurs) dont les rémunérations sont exonérées, sous certaines conditions;
- aux salariés impatriés de la Chambre de commerce internationale en France;
- aux fonctionnaires internationaux lorsque la règle du taux effectif leur est applicable;
- aux micro-entrepreneurs (auto-entrepreneurs) ayant opté pour le versement libératoire de l'impôt sur le revenu (CGI, art. 151-0).

### Calcul de l'impôt

En cas d'application du taux effectif, l'impôt est déterminé en deux étapes.

1. Déterminer l'impôt correspondant :

- au montant total des revenus du contribuable soumis au barème progressif. Il s'agit :
  - du revenu mondial : total des revenus de source française et des revenus de source étrangère y compris lorsqu'ils sont exonérés en France mais retenus pour le calcul du taux effectif;
  - ou du revenu total : ensemble des revenus du foyer fiscal, y compris les revenus du micro-entrepreneur ayant opté pour le versement libératoire (déterminés après application aux chiffres d'affaires ou aux recettes déclarés de l'abattement prévu dans le cadre du régime micro BIC ou micro BNC);
- diminué des déficits antérieurs, des charges déductibles du revenu global et des abattements (personnes âgées ou invalides, enfants mariés rattachés).

2. Appliquer à cet impôt le rapport existant entre le revenu net imposable au barème en France et le revenu net mondial ou, pour les revenus des auto-entrepreneurs, le revenu net total.

Pour déterminer l'impôt effectivement dû :

- déduire ensuite la décote puis les réductions d'impôt;
- ajouter l'impôt proportionnel calculé sur les plus-values;
- déduire les crédits d'impôt.

### EXEMPLE

Un contribuable marié, sans enfant, et détaché à l'étranger pendant plus de 183 jours a perçu :

- un salaire de 50 000 € à raison d'une activité exercée à l'étranger, exonéré d'impôt sur le revenu en application de l'article 81 A I du CGI;
- des revenus fonciers perçus en France d'un montant imposable de 16 000 €.

Il a perçu des dividendes de 7 000 €, taxables à 12,8%. Par ailleurs, il a effectué des dons à des œuvres d'un montant de 200 € et il a versé une pension alimentaire de 2 500 € à un ascendant.

- Impôt correspondant au revenu mondial	
Revenus fonciers imposables :	16 000 €
Salaires retenus pour l'application du taux effectif : 50 000 €, soit un montant imposable, après déduction pour frais professionnels, de	45 000 €
Déduction de la pension alimentaire	-2 500 €
Montant du revenu mondial :	
16 000 € + 45 000 € - 2 500 € =	58 500 €
Droits simples, pour 2 parts, résultant de l'application du barème	5 838 €
- Impôt dû en France	
Impôt dû à raison des revenus réalisés en France (16 000 € - 2 500 € = 13 500 €), calculé d'après le taux effectif :	
5 838 € × 13 500 € / 58 500 € =	1 347 €
Décote :	-980 €
Impôt après décote :	367 €
Réduction d'impôt relative aux dons aux œuvres :	
200 € × 66 % =	-132 €
Impôt sur dividendes : 7 000 € × 12,8 % =	+ 896 €
Impôt dû =	1 131 €

## REVENUS EXCEPTIONNELS ET REVENUS DIFFÉRÉS

(CGI, art. 163-0 A, 163-0 A bis, 163 A; BOI-IR-LIQ-20-30-20)

### REVENUS EXCEPTIONNELS

Il s'agit de revenus qui ne sont pas susceptibles d'être recueillis chaque année, à l'exclusion :

- des revenus taxés à un taux proportionnel;
- des revenus qui, en raison de leur nature, sont déjà susceptibles de bénéficier de régimes spécifiques de quotient ou d'étalement (par exemple, plus-values professionnelles à court terme réalisées en cours d'exploitation).

#### EXEMPLES

- gratifications supplémentaires payées à un salarié pour services exceptionnels;
- indemnité dite de "pas-de-porte" perçue pour la cession d'un droit au bail;
- distribution de réserves d'une société;
- remboursement de rachats de cotisations pour la retraite, pour années d'études ou années incomplètes;
- plus-value de cession de valeurs mobilières réalisée lors du départ à la retraite d'un dirigeant de PME.

Vous pouvez demander le bénéfice du système du quotient, à condition que ces revenus exceptionnels **dépassent la moyenne des revenus imposables<sup>2</sup> des trois années précédant leur perception**. Ainsi, pour un revenu exceptionnel perçu en 2019, vous devez faire la moyenne de vos revenus de 2016, 2017 et 2018.

Toutefois, **aucune condition de montant** n'est exigée pour :

- la fraction imposable des indemnités de rupture de contrat de travail : départ volontaire, retraite, préretraite ou licenciement (voir p. 90 et suivantes);
- la prime de mobilité versée lors d'un changement de lieu de travail même si ce changement ne s'accompagne pas d'un transfert de domicile (BOI-RSA-CHAMP-20-30-10-30);
- la prime de restructuration de service versée aux agents du ministère de la justice;
- les allocations pour congé de conversion capitalisées et versées en une seule fois;
- les avances sur fermages perçues en cas de bail conclu avec un jeune agriculteur bénéficiaire d'une aide à l'installation;
- les revenus agricoles exceptionnels (voir p. 160);
- le versement forfaitaire unique au titre d'une pension retraite de faible montant.

Pour l'application du système du quotient aux revenus exceptionnels, le coefficient est toujours de **quatre** même si le nombre d'années civiles écoulées depuis la date à laquelle le contribuable a acquis les biens ou exploitations ou a entrepris l'exercice de l'activité professionnelle générateurs des revenus est inférieur à quatre.

2. Revenus nets soumis à l'impôt, avant division par le quotient pour les revenus imposés selon le système du quotient.

### REVENUS DIFFÉRÉS

Ce sont des revenus qui se rapportent, par leur date d'échéance normale, à une ou plusieurs années antérieures, dont vous avez eu la disposition au cours d'une même année, en raison de circonstances indépendantes de votre volonté.

#### EXEMPLES

- rappels de traitements, salaires ou pensions (toutefois les primes ou gratifications dites "de fin d'année" ou de "solde au titre de l'année précédente", perçues en début d'année suivante, ne constituent pas un revenu dont l'échéance a été différée);
- loyers arriérés perçus en une seule fois;
- salaire différé de l'héritier ou du conjoint de l'héritier de l'exploitant agricole (le quotient applicable est plafonné à onze dès lors que le nombre d'années maximum retenu au titre de la collaboration à l'exploitation agricole pour le calcul du salaire différé est fixé à dix).

Vous pouvez demander à bénéficier du système du quotient, **quel que soit le montant** de ces revenus différés.

Pour l'application du système du quotient aux revenus différés, le coefficient diviseur/multiplicateur est égal au **nombre d'années civiles correspondant aux échéances normales de versement augmenté de un**. Le coefficient est donc un nombre propre à chaque situation.

### MODALITÉS D'APPLICATION

Si vous avez perçu des revenus exceptionnels ou différés en 2019, vous pouvez demander l'imposition de ces revenus selon le système du quotient dont l'effet est d'atténuer la progressivité de l'impôt.

Inscrivez le total de ces revenus, ligne 0XX de la 2042C1 sans les intégrer dans les autres revenus déclarés.

Détaillez sur les lignes prévues ou sur papier libre, pour chaque membre du foyer qui a perçu de tels revenus, leur montant et nature. Pour les revenus différés, précisez pour chaque montant l'année de son échéance normale.

#### Revenus exceptionnels

L'impôt correspondant au revenu exceptionnel net<sup>3</sup> est calculé en ajoutant le quart de ce revenu net à votre revenu net global ordinaire<sup>4</sup> et en multipliant par quatre le supplément de cotisation correspondant au quart du revenu exceptionnel.

#### EXEMPLE

Vous êtes marié sans enfant.

Vous avez bénéficié en 2019 d'un revenu net global imposable ordinaire de 45 000 € et d'une prime nette de mobilité de 16 000 €.

- revenu net global ordinaire imposable : 45 000 €  
droits simples correspondants : 3 482 €
- revenu net global ordinaire imposable + prime après quotient (1/4 de 16 000 €) : 45 000 € + 4 000 € = 49 000 €  
droits simples : 4 042 €
- droits simples correspondant au revenu bénéficiant du quotient :  
(4 042 € - 3 482 €) × 4 = 2 240 €
- impôt : 3 482 € + 2 240 € = 5 722 €<sup>5</sup>.

Sans le quotient, l'impôt avant CIMR se serait élevé à 6 588 €.

3. Après imputation éventuelle des charges et abattements non absorbés par le revenu brut global ordinaire.

4. Après imputation éventuelle des abattements spéciaux (accordés aux personnes âgées ou invalides et enfants rattachés).

5. Cet impôt peut être ensuite diminué par des réductions ou crédits d'impôt.



## Revenus différés

Pour le calcul de l'impôt correspondant à des revenus différés, le montant net des revenus différés est divisé par le nombre d'années d'échéance normale de ces revenus augmenté de un.

### EXEMPLE

En 2019, vous avez perçu votre salaire de l'année (40 000 €) ainsi que des rappels de salaires au titre d'années antérieures. Votre salaire de l'année 2019 est soumis au barème dans les conditions de droit commun. Vous demandez à bénéficier du système du quotient pour l'imposition de vos rappels de salaires (revenus différés).

#### Cas n°1

Vous avez perçu un rappel de 3 000 € afférent à l'année 2015. Le montant net de ce rappel (2 700 € après déduction forfaitaire de 10 %) est imposé avec un quotient de 2 (une année d'échéance augmentée de un).

#### Cas n°2

Vous avez perçu des rappels de salaires au titre des années 2008, 2010, 2011, 2012 et 2013 pour un montant total de 20 000 €. Le montant net de ces rappels (18 000 €) est imposé avec un quotient de 6 (cinq années civiles d'échéances normales augmentées de un).

### PRÉCISION

La règle du quotient permet d'atténuer les effets de la progressivité de l'impôt sur le revenu et de réduire le montant du revenu fiscal de référence, le revenu exceptionnel y étant pris en compte pour son montant divisé par le coefficient.

Lorsque le revenu global total (y compris le revenu exceptionnel sans division) et le revenu global ordinaire sont taxés au même taux marginal, cette règle ne procure aucune économie d'impôt. Cette situation est normale. En tout état de cause, la règle du quotient n'est jamais défavorable.

## CAS PARTICULIERS

### Indemnité de départ volontaire en retraite ou de mise à la retraite

Vous avez le choix entre le système du quotient et celui de l'étalement vers l'avenir (*art. 163 A du CGI*). En cas d'étalement, l'indemnité est répartie par parts égales sur l'année d'encaissement et les trois années suivantes (pour une indemnité perçue en 2019, vous devrez ajouter à vos revenus de 2020, 2021 et 2022 les fractions non imposées au titre de 2019).

L'option pour l'étalement est irrévocable et incompatible avec l'application du système du quotient.

L'option pour l'étalement ne s'applique plus aux indemnités perçues à compter du 1.1.2020.

### Prestations, et notamment "pécule", servies par le régime de prévoyance aux joueurs professionnels de football en fin de carrière (*voir p. 113*)

L'imposition est effectuée en appliquant d'office un système de quotient spécifique (*art. 163-0 A bis*).

Le montant du pécule (après déduction de 10 % applicable aux pensions) est divisé par le nombre d'années pendant lesquelles des cotisations ont été déduites. Le résultat est ajouté au revenu net global de l'année de paiement. L'impôt correspondant est

égal au produit de la cotisation supplémentaire ainsi obtenue par le nombre d'années utilisé pour déterminer le quotient.

### Dénouement du PERP en capital (*voir p. 113*)

Si vous demandez, à l'échéance, le versement de la valeur de votre PERP sous forme de capital afin de l'affecter à l'acquisition de votre résidence principale en première accession à la propriété ou si vous demandez le versement de 20 % de la valeur de rachat d'un PERP ou d'un contrat PREFON, vous avez le choix entre le système du quotient prévu pour les revenus exceptionnels (*CGI, art. 163-0 A I*) et l'imposition au prélèvement de 7,5 % (*CGI, art. 163 bis II*).

### Indemnité compensatrice de délai-congé (préavis en cas de licenciement)

Si vous avez perçu une indemnité de cette nature se rapportant à la fois à l'année de votre licenciement et à l'année suivante, vous pouvez la déclarer, dans la catégorie des traitements et salaires, en deux fractions correspondant respectivement à chacune des années considérées (*CGI, art. 163 quinquies*).

### EXEMPLE

Licencié le 1.11.2019, vous avez perçu une indemnité compensatrice de délai-congé de six mois d'un montant de 6 000 €. Elle se rapporte à l'année 2019 (2 mois) et à l'année 2020 (4 mois).

Vous pouvez déclarer cette indemnité en rattachant :

- à vos revenus de l'année 2019, sa fraction correspondant à la période de 2 mois (soit 2 000 €);
- à vos revenus de l'année 2020, sa fraction correspondant à la période de 4 mois (soit 4 000 €).

Cette modalité d'imposition est facultative. Pour en bénéficier, vous devez en faire la demande dans une note jointe à votre déclaration.

L'option pour le fractionnement ne s'applique plus aux indemnités perçues à compter du 1.1.2020.

## REVENU FISCAL DE RÉFÉRENCE

(CGI, art. 1417, IV; BOI-IF-TH-10-50-30-20)

Le revenu fiscal de référence du foyer est égal au montant net des revenus et plus-values retenus pour le calcul de l'impôt sur le revenu<sup>6</sup> (après application du quotient aux revenus exceptionnels ou différés dont le régime d'imposition est prévu par l'article 163-0A du CGI), majoré du montant :

- des salaires des heures supplémentaires et complémentaires exonérées (CGI, art. 81 quater);
- des salaires exonérés perçus par les salariés détachés à l'étranger (CGI, art. 81 A);
- des salaires exonérés perçus par les agents d'assurance exerçant leur activité dans une zone franche urbaine-territoire entrepreneur (CGI, art. 93, 1<sup>er</sup> et 44 octies A);
- des pensions de retraite soumises à l'imposition forfaitaire de 7,5 % (CGI, art. 163 bis II);
- des revenus (salaires, droits d'auteur, revenus de capitaux mobiliers et plus-values de cession de valeurs mobilières) exonérés des impatriés (CGI, art. 155 B) et des salaires exonérés des salariés de la Chambre de commerce internationale (CGI, art. 81 D);
- des revenus perçus par les fonctionnaires des organisations internationales;
- de certains revenus exonérés par application d'une convention internationale relative aux doubles impositions;
- des sommes exonérées correspondant aux droits inscrits sur un CET ou aux jours de congé non pris affectées à l'épargne-retraite d'entreprise (CGI, art. 81, 18°);
- de l'abattement de 40 % sur les dividendes (CGI, art. 158-3, 2° et 3°);
- des revenus de capitaux mobiliers soumis à un prélèvement ou à une retenue libératoire (CGI, art. 125-0 A, 125 A, 119 bis);
- des revenus exonérés relevant de la catégorie des bénéficiaires industriels et commerciaux, des bénéficiaires non commerciaux ou des bénéficiaires agricoles au titre :
  - des entreprises nouvelles (CGI art. 44 sexies);
  - des jeunes entreprises innovantes (CGI, art. 44 sexies A);
  - des entreprises implantées en zones franches urbaines-territoires entrepreneurs (CGI, art. 44 octies, 44 octies A);
  - des entreprises implantées dans une zone de restructuration de la défense (CGI, art. 44 terdecies);
  - des entreprises implantées dans une zone franche d'activités dans les DOM (CGI, art. 44 quaterdecies);
  - des entreprises implantées dans une zone de revitalisation rurale (CGI, art. 44 quindecies);
  - des entreprises implantées dans un bassin urbain à dynamiser (CGI, art. 44 sexdecies);
  - des entreprises implantées dans une zone de développement prioritaire (CGI, art. 44 septdecies);
- de l'abattement de 50 % sur le bénéfice des artistes créateurs d'œuvres d'art plastiques ou graphiques (CGI, art. 93-9);
- des revenus des micro-entrepreneurs (auto-entrepreneurs) ayant opté pour le versement libératoire de l'impôt sur le revenu (CGI, art. 151-0);
- des abattements pour durée de détention ou en cas de départ à la retraite d'un dirigeant de PME appliqués sur les plus-values de cession de valeurs mobilières (CGI, art. 150-0 D et 150-0 D ter);
- des revenus des non-résidents soumis à une retenue à la source libératoire (CGI, art. 182 A, 182 A bis, 182 A ter);

- des produits et plus-values exonérés provenant de structures de capital-risque (CGI, articles 150-0 A, III, 1 et 1 bis; 163 quinquies B à 163 quinquies C bis);
- des plus-values immobilières et des plus-values de cession de droits sociaux réalisées par les non-résidents (CGI, art. 244 bis A et 244 bis B);
- des plus-values imposables de cession d'immeubles ou de biens meubles (CGI, art. 150 U à 150 UD);
- des cotisations d'épargne-retraite déduites du revenu brut global (CGI, art. 163 quaterdecies).

6. Revenus soumis au barème et revenus et plus-values imposés à un taux proportionnel (à l'exception des plus-values soumises à l'"exit tax" en cas de transfert du domicile fiscal hors de France).

# LA DÉCLARATION D'IMPÔT SUR LA FORTUNE IMMOBILIÈRE (IFI) 2020

(CGI, art. 964 et suivants)

## PERSONNES CONCERNÉES PAR L'IFI

Vous êtes concerné si vous êtes domicilié en France (pour les biens immobiliers situés en France et à l'étranger) ou hors de France (pour les biens immobiliers situés en France) et propriétaire au 1.1.2020 d'un patrimoine immobilier net taxable supérieur à 1,3 million d'euros.

Le foyer fiscal de l'IFI peut-être différent de celui de l'impôt sur le revenu. En effet, vous devez prendre en compte le patrimoine de votre concubin mais pas celui de vos enfants majeurs rattachés. Votre enfant majeur, même s'il est rattaché pour l'impôt sur le revenu, forme un foyer fiscal IFI à lui seul. Ainsi, le foyer IFI peut être composé de :

- un célibataire, veuf, divorcé, séparé ;
- un couple marié, quel que soit le régime matrimonial (y compris en cas d'option pour l'imposition distincte des revenus au titre de l'année du mariage) ;
- un couple pacsé ;
- des concubin(e)s ;
- les enfants mineurs dont le contribuable ou son conjoint a l'administration légale des biens.

### À NOTER

Les personnes non domiciliées fiscalement en France au cours des cinq années civiles précédentes, qui transfèrent leur domicile fiscal en France en N, sont imposables jusqu'au 31.12.N+5 uniquement sur leurs biens situés en France.

## PATRIMOINE IMMOBILIER TAXABLE À L'IFI

Pour déterminer le montant de votre patrimoine immobilier net taxable, vous devez évaluer votre actif (somme des valeurs imposables de vos biens immobiliers) et votre passif (total de vos dettes déductibles). Certains biens sont partiellement ou totalement exonérés.

### Biens imposables

Les biens imposables sont constitués de l'ensemble des biens et droits immobiliers détenus directement ou indirectement par le foyer fiscal. Les biens composant l'actif peuvent être (cette liste n'est pas exhaustive) :

- les immeubles bâtis et non bâtis détenus directement, par exemple :
- la résidence principale. N'oubliez pas de déduire l'abattement de 30 % dont vous bénéficiez sur sa valeur vénale ;

- les immeubles bâtis (à usage personnel ou mis en location) : maisons, appartements et leurs dépendances (garage, parking, cave..);
- les bâtiments classés monuments historiques ;
- les immeubles en cours de construction au 1.1.2020 ;
- les immeubles non bâtis (terrains à bâtir, terres agricoles)...
  - les immeubles ou fractions d'immeubles détenus indirectement via des titres ou parts de sociétés ;
  - les biens et droits immobiliers qui ne remplissent pas les conditions pour être considérés comme affectés à l'activité professionnelle.

### À NOTER

Si vous résidez à l'étranger, sous réserve des conventions fiscales, votre patrimoine comprend les biens et droits immobiliers situés en France, les parts ou actions que vous possédez dans des sociétés immobilières détenant de l'immobilier en France, les parts ou actions que vous possédez dans des sociétés immobilières détenant de l'immobilier en France et à l'étranger, à hauteur des biens et droits possédés en France.

### Biens exonérés

Sont totalement exonérés les biens immobiliers affectés à l'activité professionnelle, exercée sous la forme d'une entreprise individuelle, lorsque les conditions suivantes sont remplies :

- les biens immobiliers doivent être utilisés dans le cadre d'une profession industrielle, commerciale, artisanale, agricole ou libérale. L'activité concernée doit correspondre à l'exercice effectif d'une véritable profession (exercice, à titre habituel et constant, d'une activité de nature à procurer à celui qui l'exerce le moyen de satisfaire aux besoins de l'existence) ;
- cette activité doit être exercée par le propriétaire des biens immobiliers, son conjoint, son partenaire de Pacs, son concubin ou les enfants mineurs sous administration légale ;
- l'activité doit être la profession principale du redevable, c'est-à-dire qu'elle constitue l'essentiel de ses activités économiques ;
- les biens immobiliers doivent être nécessaires à l'exercice de cette profession.

Sont également exonérées, les parts ou actions représentatives de biens immobiliers affectés à l'activité industrielle, commerciale, artisanale, agricole ou libérale d'une société de personnes soumise à l'impôt sur le revenu ou d'une société soumise à l'impôt sur les sociétés lorsque le propriétaire des parts ou actions (ou un membre de son foyer fiscal) exerce dans la société son activité professionnelle à titre principal.

Lorsqu'ils ne peuvent pas bénéficier de l'exonération au titre de biens immobiliers affectés à l'activité professionnelle, les bois et forêts, les parts de groupements forestiers, les sommes déposées sur un compte d'investissement forestier et d'assurance (CIFA), les biens ruraux loués par bail à long terme, les parts de groupements fonciers agricoles non exploitants sont exonérés partiellement, sous conditions :

- les bois, forêts et parts de groupements forestiers, à hauteur de 75 % ;
- les biens ruraux loués à long terme et les parts de groupements fonciers agricoles à concurrence des 3/4 lorsque leur valeur totale (quel que soit le nombre de baux ou de parts) n'excède pas 101 897 € et pour moitié au-delà de cette limite. La limite de 101 897 € s'applique distinctement aux biens ruraux et aux parts de groupements fonciers agricoles.

### Dettes déductibles

Sont déductibles de la valeur des biens ou droits immobiliers les dettes, existantes au 1<sup>er</sup> janvier de l'année d'imposition, contractées par le foyer fiscal au sens de l'IFI et effectivement supportées par celui-ci, afférentes à des actifs imposables et, le cas échéant, à proportion de la fraction de leur valeur imposable.

Font notamment partie des dettes déductibles celles afférentes :

- aux dépenses d'acquisition de biens ou droits immobiliers ;
- à des dépenses d'amélioration, de construction, de reconstruction ou d'agrandissement ;
- à des dépenses d'entretien effectivement supportées par le propriétaire ou supportées pour le compte du locataire par le propriétaire dont celui-ci n'a pu obtenir le remboursement au 31 décembre de l'année de départ du locataire ;
- aux impôts dus à raison des propriétés concernées (par exemple : taxe foncière) ;
- aux dépenses d'acquisition des parts ou actions de sociétés ou organismes, au prorata de la valeur des actifs imposables.

Même si les conditions sont remplies, certaines dettes ne sont pas admises en déduction. Lorsque la valeur vénale des biens ou droits immobiliers et des parts ou actions taxables excède 5 millions d'euros et que le montant total des dettes déductibles excède 60 % de la valeur de ce patrimoine, le montant des dettes excédant le seuil de 60 % n'est admis en déduction qu'à hauteur de 50 %.

Les dettes se rapportant à l'acquisition ou dans l'intérêt de biens totalement exonérés ne sont pas déductibles. Celles se rapportant à des biens partiellement exonérés ne sont déductibles qu'à hauteur de la part non exonérée (en appliquant à cette dette le pourcentage de non exonération du bien).

Tableau 1. Barème de l'IFI.

TRANCHE	BASE	TAUX
1 <sup>re</sup> tranche	n'excédant pas 800 000 €	Exonérée
2 <sup>e</sup> tranche	entre 800 000 € et 1 300 000 €	0,50 %
3 <sup>e</sup> tranche	entre 1 300 000 € et 2 570 000 €	0,70 %
4 <sup>e</sup> tranche	entre 2 570 000 € et 5 000 000 €	1,00 %
5 <sup>e</sup> tranche	entre 5 000 000 € et 10 000 000 €	1,25 %
6 <sup>e</sup> tranche	au delà de 10 000 000 €	1,50 %

## CALCUL DE L'IFI

### Barème de l'IFI

Si votre patrimoine immobilier net taxable est supérieur à 1,3 million d'euros, un barème progressif par tranches s'applique selon le tableau 1.

Le montant de l'impôt est calculé après application éventuelle d'une décote pour les redevables dont le patrimoine immobilier net taxable est supérieur ou égal à 1,3 et inférieur à 1,4 million d'euros. Le montant de la décote applicable est égal à :  $17\,500 - (1,25\% \times \text{montant du patrimoine net taxable})$ .

Sur le montant d'IFI calculé viennent ensuite éventuellement s'imputer les réductions d'impôt, le plafonnement et l'IFI acquitté hors de France.

### Réduction d'impôt pour dons aux organismes d'intérêt général

Elle concerne les versements réalisés de la date limite de dépôt de votre déclaration de revenus 2018 à la date limite de dépôt de votre déclaration de revenus 2019.

La réduction d'impôt pour dons aux organismes établis en France ou dans un État européen est égale à 75 % des versements déclarés respectivement ligne 9NC ou/et ligne 9NG. Cette réduction est limitée à 50 000 €.

### Plafonnement

L'impôt sur la fortune immobilière est réduit de la différence entre :

- le total de cet impôt et des impôts dus en France et à l'étranger au titre des revenus et produits de l'année précédente ;
- et 75 % du total des revenus mondiaux nets de frais professionnels de l'année précédente (après déduction des seuls déficits catégoriels dont l'imputation est autorisée par l'article 156 du CGI), des revenus exonérés d'impôt sur le revenu et des produits soumis à un prélèvement libératoire, réalisés au cours de la même année en France et hors de France.

### Impôt payé à l'étranger

Vous êtes concerné si, étant domicilié en France, vous possédez des biens ou droits immobiliers situés à l'étranger, imposables en France et à l'étranger, au titre des impôts dont les caractéristiques sont similaires à celles de l'IFI. Vous pouvez déduire le montant de l'impôt acquitté à l'étranger correspondant aux biens situés à l'étranger, dans la limite de l'impôt français correspondant à ces biens.

## MODALITÉS DÉCLARATIVES

### Déclaration d'IFI

Pour déclarer votre patrimoine taxable à l'IFI, vous devez remplir une déclaration n°2042-IFI. Détaillez vos biens sur les annexes 1 à 6, le cas échéant, et reportez les montants totaux sur votre déclaration d'IFI. Vous n'avez pas à joindre de justificatifs.

N'oubliez pas de cocher la case  OIF de votre déclaration de revenus pour indiquer que vous déposez une 2042-IFI.

Comme pour votre impôt sur le revenu, vous pouvez déclarer votre IFI en ligne et bénéficier de délais supplémentaires pour remplir vos obligations déclaratives ou adresser votre déclaration

d'IFI et votre déclaration de revenus 2019 papier à votre centre des finances publiques (service des impôts des particuliers) indiqué page 1 de votre déclaration de revenus préimprimée, même si vous avez changé d'adresse en 2019.

Dans tous les cas, vous recevrez un avis d'impôt pour votre IFI en août 2020 avec le montant de l'IFI à payer pour le 15.9.2020 (sauf cas particuliers).

### Votre situation de famille a changé en 2019

Pour l'IFI, la situation de famille à prendre en compte est celle existant au 1.1.2020.

– Vous vous êtes mariés ou vous avez conclu un Pacs en 2019: le patrimoine net taxable à déclarer est celui du couple, même si vous avez opté pour l'imposition distincte de vos revenus pour

Figure 1. Déclaration n° 2042 IFI, page 2.

**VOTRE PATRIMOINE NET IMPOSABLE AU 1.1.2020 EST SUPÉRIEUR À 1 300 000 €**  
 Détaillez votre actif et votre passif ci-dessous et remplissez les annexes pages 3 à 12. Le cas échéant, joignez également après les avoir complétées, les annexes complémentaires disponibles sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr)

**BIENS DÉTENUS DIRECTEMENT** (annexe 2)

**IMMEUBLES BÂTIS**

Résidence principale (après abattement) ..... 9AA

Autres immeubles bâtis ..... 9AB

**IMMEUBLES NON BÂTIS, PARTS DE GROUPEMENTS FORESTIERS OU FONCIERS**

Bois, forêts et parts de groupements forestiers exonérés partiellement (avant exonération) ..... 9AC

Vous demandez pour la première fois à bénéficier de l'exonération partielle pour vos bois, forêts ou parts de groupements forestiers, cochez la case ..... 9AE

Biens ruraux loués à long terme exonérés partiellement (avant exonération) ..... 9AD

Parts de Groupements Fonciers Agricoles et de Groupements Agricoles Fonciers exonérés partiellement (avant exonération) ..... 9BA

Autres biens non bâtis ..... 9BB

**BIENS DÉTENUS INDIRECTEMENT** (annexe 3)

Fraction de la valeur des parts ou actions représentative des immeubles (y compris détention via l'unité de compte d'une assurance-vie rachetable ou d'un contrat de capitalisation) ..... 9CA

**PASSIF ET AUTRES DÉDUCTIONS APRÈS APPLICATION ÉVENTUELLE DU PLAFONNEMENT DES DETTES** (annexe 4)

Dettes afférentes aux travaux réalisés ..... 9GF

Autres dettes ..... 9GH

**VERSEMENTS OUVRANT DROIT À RÉDUCTION D'IMPÔT**

Dons à des organismes d'intérêt général établis en France ..... 9NC

Dons à des organismes d'intérêt général établis dans un autre État européen ..... 9NG

**PLAFONNEMENT** (annexe 5)

Impôts dus au titre des revenus et produits 2019 ..... 9PR

*N'ajoutez-pas le montant de l'IFI 2020: il est automatiquement inclus dans le calcul de votre plafonnement*

Revenus et produits de l'année 2019 en cas de montant négatif, inscrivez « 0 » ..... 9PX

**IMPÔTS PAYÉS À L'ÉTRANGER DONT LES CARACTÉRISTIQUES SONT SIMILAIRES À CELLES DE L'IFI** (annexe 6) ..... 9RS

l'année 2019 (une déclaration de revenus par personne). Dans ce cas, le patrimoine de l'ensemble du foyer fiscal à l'IFI doit être déclaré avec l'une ou l'autre des déclarations de revenus.

- Vous avez divorcé ou rompu votre Pacs en 2019: vous devez chacun déclarer séparément votre patrimoine net taxable personnel.
- Votre conjoint est décédé en 2019: vous déclarez votre patrimoine net taxable personnel évalué à la date du 1.1.2020.

#### À NOTER

Les concubins et les personnes mariées ou pacsées en 2019 ayant opté pour une imposition séparée de leurs revenus doivent déclarer la totalité du patrimoine du couple avec l'une ou l'autre des déclarations de revenus. Le redevable qui déclare le patrimoine du couple doit cocher la case 9GL ou 9GM et indiquer dans le cadre prévu à cet effet l'état civil de l'autre membre du couple, ainsi que son identifiant fiscal.

## Cas particuliers

### Les non-résidents sans revenus de source française

Si vous êtes domicilié hors de France et propriétaire au 1.1.2020 d'un patrimoine net taxable d'une valeur nette supérieure à 1,3 million d'euros pour vos biens situés en France, vous êtes redevable de l'IFI en France.

Si vous n'avez pas de revenus de source française et ne déposez donc pas de déclaration de revenus, vous devez déposer votre 2042-IFI avec une déclaration de revenus spécifique n°2042-IFI-COV, celle-ci permettant de vous identifier. N'oubliez pas de cocher la case 9GN de votre 2042-IFI pour indiquer que vous ne déposez pas de déclaration de revenus.

### Les majeurs rattachés à l'impôt sur le revenu

Si votre patrimoine net taxable est supérieur à 1,3 million d'euros et que vous êtes rattaché au foyer fiscal de vos parents, vous devez déposer une 2042-IFI accompagnée d'une déclaration de revenus spécifique n°2042-IFI-COV permettant de vous identifier. N'oubliez pas de cocher la case 9GN de votre 2042-IFI pour indiquer que vous ne déposez pas de déclaration de revenus. Précisez également dans le cadre "Renseignements complémentaires IFI" que, pour votre impôt sur le revenu, vous êtes rattaché au foyer fiscal de vos parents. Vous déclarez donc vos revenus sur la déclaration de vos parents et votre IFI sur votre propre déclaration.

# DÉCLARATION DES REVENUS FONCIERS 2044

QUI DOIT SOUSCRIRE LA DÉCLARATION DE REVENUS FONCIERS?.....	299
PARTS DE SOCIÉTÉS IMMOBILIÈRES.....	300
PROPRIÉTÉS RURALES ET URBAINES	
<i>Recettes</i> .....	301
<i>Frais et charges</i> .....	303
<i>Déductions spécifiques</i>	
– <i>Besson ancien</i> .....	309
– <i>Borloo ancien</i> .....	311
– <i>Cosse</i> .....	311
– <i>Robien ZRR</i> .....	312
– <i>Borloo neuf</i> .....	313
– <i>Scellier intermédiaire et Scellier ZRR</i> .....	313

## QUI DOIT SOUSCRIRE LA DÉCLARATION DE REVENUS FONCIERS ?

(CGI, art. 14 ; BOI-RFPI-DECLA)

Vous devez souscrire une déclaration de revenus fonciers lorsque, en tant que propriétaire, usufruitier ou associé d'une société civile immobilière, vous avez perçu des loyers, des fermages ou des recettes accessoires (location d'un droit d'affichage ou d'un droit d'exploitation de carrières, redevances tréfoncières ou autres redevances analogues ayant leur origine dans le droit de propriété ou d'usufruit) ou lorsque vous vous réservez l'usage de certains biens (propriétés non bâties telles que les terrains occupés par des étangs, terrains non cultivés réservés à la chasse, parcs ou propriétés bâties non affectées à l'usage d'habitation telles que les locaux industriels, commerciaux, artisanaux...) dans l'un des trois cas suivants :

– si le montant des revenus fonciers annuels perçus en 2019 par l'ensemble de votre foyer fiscal excède le seuil d'application du régime micro-foncier (15 000 €) ;

– quel que soit le montant de vos revenus fonciers, si vous êtes propriétaire d'un ou plusieurs immeubles faisant l'objet d'une déduction au titre de l'amortissement, ou encore d'un ou plusieurs immeubles spéciaux ;

– ou si, entrant dans le champ d'application du régime micro-foncier, vous souhaitez opter pour l'imposition de vos revenus fonciers selon le régime réel. Cette option s'exerce par le simple dépôt d'une 2044. Elle est irrévocable pendant 3 ans.

Une seule 2044 ou 2044 spéciale doit être souscrite pour l'ensemble des revenus fonciers perçus par les membres d'un même foyer fiscal. Elle doit être jointe à la 2042.

## Déductions au titre de l'amortissement

– <i>Périssol</i> .....	314
– <i>Besson neuf</i> .....	315
– <i>Robien classique</i> .....	317
– <i>Robien recentré</i> .....	318
<i>Revenus fonciers taxables</i> .....	319
IMMEUBLES SPÉCIAUX	
<i>Secteur sauvegardé ou assimilé</i> .....	319
<i>Monuments historiques</i> .....	319
<i>Nue-propriété</i> .....	321
DÉTERMINATION DU RÉSULTAT, RÉPARTITION DU DÉFICIT.....	322

### À NOTER

Vous n'avez pas de revenus fonciers à déclarer pour les logements dont vous vous réservez la jouissance (CGI, art. 15-II).

L'exonération vise les locaux d'habitation et leurs dépendances immédiates (garages, jardins...) que vous utilisez à titre de résidence principale ou secondaire ou que vous mettez gratuitement à la disposition d'un tiers en l'absence de tout contrat de location.

Elle ne vise pas les locaux à usage autre que l'habitation :

- les locations et sous-locations en meublé, qui relèvent des bénéfiques industriels et commerciaux ;
- les sous-locations d'immeubles nus, qui relèvent des bénéfiques non commerciaux.

Si vous ne percevez pas d'autres revenus fonciers, vous pouvez porter directement les revenus de vos parts de sociétés immobilières non passibles de l'impôt sur les sociétés sur la 2042, ligne 4BA.

La 2044 en 4 pages est destinée aux propriétaires d'immeubles ordinaires y compris les immeubles bénéficiant d'une des déductions spécifiques prévues par les dispositifs *Besson ancien*, *Borloo ancien* et *Cosse*. Elle est envoyée aux personnes qui ont déclaré sur papier des revenus fonciers selon un régime réel en 2019 (au titre des revenus de l'année 2018).

La 2044 spéciale en 8 pages concerne :

- les propriétaires qui ont opté pour la déduction au titre de l'amortissement des logements neufs ;
- les propriétaires qui bénéficient d'une déduction spécifique au titre des dispositifs *Scellier intermédiaire*, *Scellier ZRR* ou *Robien ZRR* ;
- les propriétaires d'immeubles classés monuments historiques ou d'immeubles détenus en nue-propriété.

Cet imprimé est adressé aux personnes qui ont rempli cette déclaration sur papier en 2019 (revenus fonciers 2018) et qui ont coché la case 4BZ sur la 2042.

Vous pouvez vous procurer les deux modèles de déclarations de revenus fonciers auprès de votre centre des finances publiques ou sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) ou déclarez vos revenus fonciers en ligne.

## Prélèvement à la source

Dans le cadre de la mise en place du prélèvement à la source (PAS), les revenus fonciers de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français (hors du champ du PAS), compris dans les revenus fonciers déclarés ligne 4BA, doivent également être déclarés ligne 4BL afin de ne pas être soumis à un acompte contemporain au titre du PAS.

En outre, si vous ne percevez plus de revenus fonciers après le 31.12.2019, cochez la case 4BN. Ainsi, vos revenus fonciers de 2019 ne seront pas retenus pour le calcul des acomptes.

Compte tenu de la mise en place du PAS et de l'application du crédit d'impôt modernisation du recouvrement pour l'imposition des revenus de l'année 2018, des modalités particulières de déduction des charges s'appliquent pour la détermination du revenu foncier de l'année 2019 (BOI-IR-PAS-50-20-10).

Les charges foncières "récurrentes" afférentes à des échéances de l'année 2018 ne sont déductibles qu'au titre de l'année 2018 même si elles ont été payées en 2019. Il s'agit des dépenses suivantes : primes d'assurance, provisions pour charges de copropriété, taxes foncières et taxes annexes, intérêts d'emprunt, frais d'administration et de gestion.

Pour la détermination du revenu foncier de l'année 2019, les dépenses de travaux "pilotables" sont déductibles à hauteur de la moyenne du montant payé en 2018 et du montant payé en 2019. Toutefois, les dépenses de travaux suivantes payées en 2019 sont déductibles en totalité du revenu foncier de l'année 2019 :

- travaux d'urgence rendus nécessaires par l'effet de la force majeure ou décidés d'office par le syndic de copropriété. Les dépenses de travaux d'urgence payées en 2019 sont intégralement déductibles du revenu foncier de 2019. Celles qui ont été payées en 2018 sont exclusivement déductibles du revenu foncier de l'année 2018 et ne sont pas retenues pour calculer la moyenne des dépenses de travaux déductibles du revenu foncier de 2019 ;
- travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019 ;
- travaux effectués sur un immeuble classé ou inscrit en 2019 au titre des monuments historiques ou ayant reçu en 2019 le label délivré par la Fondation du Patrimoine.

Si vous avez réalisé des dépenses de travaux en 2018 ou en 2019, remplissez les tableaux pages 9 et 10 de la 2044 spéciale ou page 5 de la 2044 pour déterminer le montant des travaux déductibles au titre de l'année 2019.

Figure 1. Déclaration n° 2044 spéciale.

## PARTS DE SOCIÉTÉS IMMOBILIÈRES

En 2020, la déclaration de résultat des sociétés civiles immobilières de l'année 2019 (n° 2072-S ou 2072-C) doit obligatoirement être télédéclarée.

Vous pouvez déclarer en ligne directement à partir de "votre espace professionnel" sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) ou par le biais d'un intermédiaire (procédure EDI-TDFC).

Pour déclarer en ligne ce formulaire, vous devez créer un espace professionnel distinct de votre espace particulier. Pour vous aider, vous pouvez vous reporter à la notice n° 2072-C-NOT-SD ou n° 2072-S-NOT-SD disponibles sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr).

Si vous détenez des parts soit de sociétés immobilières non passibles de l'impôt sur les sociétés et non dotées de la transparence fiscale, soit de fonds de placement immobilier (FPI) qui perçoivent des revenus locatifs, vous êtes personnellement soumis à l'impôt sur le revenu au titre de votre quote-part des bénéfices sociaux de ces entités.

Si vous ne disposez pas d'autres revenus fonciers que ceux que vous procurent vos parts de sociétés, vous pouvez porter vos revenus directement sur la 2042, ligne 4BA, en indiquant en annexe les coordonnées des sociétés, le montant des revenus par société et éventuellement le montant des intérêts de vos emprunts personnels.

Si vous déclarez les revenus locatifs provenant de vos parts de SCI ou de FPI sur la 2044 ou 2044 spéciale, indiquez, pour chaque immeuble détenu par les sociétés ou fonds dont vous êtes associé, le nom et l'adresse de ces entités ainsi que la quote-part du résultat vous revenant.

Pour remplir chaque ligne, reportez les éléments figurant sur l'attestation annuelle que la société vous a remise ou sur l'imprimé n° 2561 ter dans le cas d'un FPI.

Si la SCI donne en location un logement dans les conditions prévues pour l'application d'une déduction spécifique (Besson ancien, Borloo ancien ou Cosse), vous pouvez bénéficier de ce dispositif en cochant la case qui vous concerne.

La société doit s'être engagée à louer le logement non meublé à usage d'habitation principale pendant 6 ans, le cas échéant prorogé (dispositif Besson ancien) ou pendant la durée d'application de la convention signée avec l'ANAH (dispositif Borloo ancien et Cosse). En outre, vous devez vous être engagé à conserver vos parts jusqu'à l'expiration du délai de location de 6 ans, le cas échéant prorogé, ou pendant la durée d'application de la convention signée avec l'ANAH.

**10 — Vos parts de sociétés immobilières ou de fonds de placement immobilier (FPI) —**  
non passibles de l'impôt sur les sociétés

Si vous êtes associé dans une société immobilière ou un FPI possédant des immeubles spéciaux (immeubles classés monuments historiques ou possédés en nue-propiété), reportez-vous pages 4 et 5.

Propriétés rurales et urbaines

	Dispositifs spécifiques (cochez, le cas échéant, les cases qui correspondent à votre situation et indiquez le taux applicable pour la déduction spécifique « Conventionnement Anah »)		Conventionnement Anah			Périsol, Besson neuf, Robien classique et recentré, Borloo neuf		Robien SCPI et Borloo SCPI	
	Besson ancien, Robien ZRR et Scellier ZRR	Borloo neuf	Scellier dans le secteur intermédiaire	Borloo ancien	Cosse	Taux de déduction applicable	Opt. amortissement	Opt. amortissement	
Immeuble 1*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Immeuble 2*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



Si vous bénéficiez du dispositif *Borloo ancien* ou *Cosse*, vous devez joindre l'engagement de conserver vos titres à votre déclaration des revenus de l'année au titre de laquelle la déduction spécifique est demandée pour la première fois.

Si vous détenez des parts d'une société immobilière, non dotée de la transparence fiscale et non soumise à l'impôt sur les sociétés, propriétaire d'un immeuble pour lequel elle a opté pour la déduction au titre de l'amortissement *Périssol* ou *Besson neuf*, vous bénéficiez également de cette déduction au titre de l'amortissement sur la quote-part des revenus correspondant à vos droits dans la société.

La société dont vous êtes associé établit deux décomptes des charges et des revenus de l'immeuble : l'un comprenant la déduction de l'amortissement, l'autre selon le régime de droit commun. Si vous avez opté pour la déduction de l'amortissement, vous avez dû vous engager à conserver vos parts pendant toute la durée de l'engagement de location pris par la société, soit 9 ans pour l'investissement initial.

Les souscriptions en numéraire au capital de sociétés civiles de placement immobilier (SCPI) ouvrent droit à la déduction au titre de l'amortissement *Robien* ou *Borloo neuf*.

La SCPI ne peut pas bénéficier de l'amortissement des logements. C'est l'associé qui peut opter pour l'amortissement de la souscription, à condition que 95 % de son montant serve à financer un investissement remplissant les conditions d'application de la déduction.

En outre, le montant de la souscription doit être intégralement investi dans les 18 mois qui suivent la clôture de celle-ci.

L'option de l'associé pour le dispositif *Robien* ou *Borloo neuf*, exercée lors du dépôt de la déclaration des revenus de l'année de la souscription, est irrévocable.

La base de calcul de l'amortissement est égale à 95 % du montant de la souscription des parts.

La déduction au titre de l'amortissement s'applique dès l'année du versement de la souscription.

Si vous avez contracté personnellement des emprunts pour acquérir vos parts ou faire vos apports à la société, vous devez ajouter les intérêts de ces emprunts à ceux de la société. Pour vos prêts personnels, remplissez la rubrique 410, page 4 de la 2044 ou 610 page 6 de la 2044 spéciale.

## PROPRIÉTÉS RURALES ET URBAINES

(BOI-RFPI-SPEC-10)

Pour distinguer les propriétés urbaines des propriétés rurales, il convient de prendre seulement en considération la composition et la destination de la propriété sans retenir la situation géographique de l'immeuble. D'une manière générale, les propriétés urbaines s'entendent de toutes les constructions, quelles que soient leur affectation et leur situation géographique, qui ne font pas partie intégrante d'une exploitation agricole, ainsi que des terrains qui constituent les dépendances de ces constructions.

Toutes les autres propriétés ont le caractère de propriétés rurales. Entrent notamment dans cette catégorie les parcelles non bâties, même situées à l'intérieur d'une ville, l'ensemble des bâtiments et des terrains faisant partie d'une exploitation agricole, les lacs, étangs et terrains non exploités dont le propriétaire se réserve la disposition pour son propre agrément.

## RECETTES

(CGI, art. 29; BOI-RFPI-BASE-10-10 et 20)

Lorsqu'un immeuble comporte plusieurs locaux ou appartements soumis à un régime fiscal identique, vous pouvez soit utiliser autant de colonnes que de locaux ou appartements, soit regrouper l'ensemble des revenus afférents à cet immeuble dans une seule colonne. En cas de regroupement, indiquez le nombre de locaux ou appartements que l'immeuble comporte.

### Loyers ou fermages

Il s'agit de la totalité des recettes perçues en 2019, quelle que soit la période à laquelle elles se rapportent :

- loyers ou fermages encaissés, y compris les arriérés de loyers et les loyers perçus d'avance ;
- suppléments de loyers (pas-de-porte, droit au bail, droit d'entrée) ;
- recettes perçues en contrepartie de la mise à disposition du bien (avantages en nature, loyers perçus par compensation, abandon de loyers au profit du locataire...).

Pour les exploitations agricoles, vous devez déclarer également les revenus tirés de la location de la maison d'habitation du fermier incluse dans l'exploitation et des bâtiments d'exploitation (granges, écuries, caves...).

Si vous êtes assujetti à la TVA (de plein droit ou sur option), les recettes doivent être déclarées pour leur montant hors TVA.

Vous ne devez pas déclarer, au titre des recettes imposables, des sommes versées par les locataires au titre des charges leur incombant (charges locatives). Les charges locatives comprennent

Figure 2. Déclaration n° 2044 spéciale.

210 Recettes		N'inscrivez pas les centimes		
<b>Immeubles donnés en location</b>				
211	Loyers (ou fermages) bruts encaissés			
212	Dépenses mises par convention à la charge des locataires			
213	Recettes brutes diverses (y compris subventions ANAH et indemnités d'assurance)			
<b>Immeubles dont vous vous réservez la jouissance</b>				
214	Valeur locative réelle des propriétés dont vous vous réservez la jouissance			
215	<b>Total des recettes : lignes 211 à 214</b>			

notamment les frais de chauffage et l'éclairage des parties communes, l'entretien des ascenseurs ainsi que les taxes locatives (taxe d'enlèvement des ordures ménagères, taxe de balayage). Corrélativement, vous ne devez pas déclarer, au titre des charges déductibles, les charges locatives acquittées par vos soins.

Il existe toutefois plusieurs exceptions à ce principe (voir BOI-RFPI-BASE-20-30-20 n° 50 et s). Ainsi, sont notamment admises en déduction, les charges locatives que vous avez supportées pour le compte du locataire et dont vous n'avez pas pu obtenir le remboursement au 31 décembre de l'année du départ du locataire (voir infra, charges récupérables non récupérées au départ du locataire).

### Dépenses mises par convention à la charge du locataire

Il s'agit de dépenses déductibles par nature, incombant de droit au propriétaire, qui ont été mises par convention (dans le bail) à la charge des locataires et payées par ces derniers directement à des tiers. Ce sont par exemple :

- les grosses réparations (couverture, gros œuvre);
- les impôts afférents à la propriété (taxe foncière);
- les primes d'assurances contre les risques dont le propriétaire est responsable (incendie).

Toutefois, lorsqu'elles constituent des dépenses déductibles, il est admis que le propriétaire ne tienne pas compte de ces sommes pour la détermination de ses recettes s'il s'abstient également de les comprendre ensuite dans ses charges déductibles (BOI-RFPI-BASE-10-20 n° 60).

Vous devez également déclarer, au terme normal du bail, le prix de revient des travaux d'amélioration, de construction, de reconstruction ou d'agrandissement réalisés par le preneur dans le cadre d'un bail à construction.

Il en est de même des travaux d'amélioration réalisés par le preneur dans le cadre d'un bail à réhabilitation. En revanche, les travaux de

construction, de reconstruction ou d'agrandissement réalisés par le preneur dans le cadre d'un bail à réhabilitation sont exonérés lorsque leur réalisation est expressément prévue par le contrat.

### Recettes brutes diverses

Ces recettes comprennent notamment :

- les subventions de l'ANAH, les primes à l'amélioration de l'habitat rural et les indemnités d'assurance destinées à financer des charges déductibles (travaux d'amélioration ou de réparation);
- les sommes perçues en exécution d'un contrat de garantie de loyers. Il s'agit d'un revenu de substitution à la perte de loyer subie en cas de vacance du logement ou de non-paiement des loyers, versé par un organisme d'assurance;
- la location du droit d'affichage (emplacements publicitaires);
- la location du droit d'exploitation des carrières;
- les redevances tréfoncières (indemnités versées par un concessionnaire de mines) ou autres redevances (pour l'exploitation d'une source thermale par exemple);
- la location du droit de chasse ou de pêche.

Les produits de location du droit de pêche ou de chasse sur des propriétés non inscrites à l'actif d'une entreprise sont imposables dans la catégorie des revenus fonciers au titre des recettes diverses.

Le droit de chasse donné en location peut s'exercer sur des terres inexploitées, affermées ou exploitées par leur propriétaire.

Les sommes reçues des locataires à titre de dépôt de garantie ne sont pas imposables dès leur versement. Elles le deviennent lorsque vous les utilisez pour compenser le montant des loyers qui n'ont pas été payés à leur terme ou les frais de remise en état des locaux après le départ des locataires.

Les sommes versées à titre de dépôt de garantie et conservées par le propriétaire pour financer des charges locatives doivent normalement être rajoutées aux recettes brutes, puis déduites au titre des charges récupérables non récupérées.

Figure 3. Déclaration n° 2044 spéciale.

220 Frais et charges			
221	Frais d'administration et de gestion (rémunération des gardes et concierges; rémunérations, honoraires et commissions versés à un tiers; frais de procédure)		
222	Autres frais de gestion : 20 € par local		
223	Primes d'assurance		
224	Dépenses de réparation, d'entretien et d'amélioration (remplir également la rubrique 600 et la rubrique 900)		
225	Charges récupérables non récupérées au départ du locataire		
226	Indemnités d'éviction, frais de relogement		
227	Taxes foncières, taxes annexes de 2019 (Taxe d'enlèvement des ordures ménagères : voir notice)		
<b>Régimes particuliers</b>			
228	Déductions spécifiques (sous certaines conditions, voir notice) 15%, 26%, 30%, 40%, 45%, 50%, 60%, 70% ou 85% de la ligne 215		
229	Déduction pratiquée en 2019 au titre de l'amortissement (remplir également le tableau page 8)		
<b>Immeubles en copropriété (uniquement pour les copropriétaires bailleurs)</b>			
230	Provisions pour charges payées en 2019		
230 bis	Déduction de 50 % du montant des travaux déductibles compris dans les provisions payées en 2018		
231	Régularisation des provisions pour charges déduites au titre de 2018		
240	<b>Total des frais et charges : lignes 221 à ligne 230 bis – ligne 231</b>		

Il est toutefois admis, à titre de mesure de simplification, que le bailleur s'abstienne de faire état des sommes correspondantes lorsque le chiffre à déclarer dans les recettes brutes est identique à celui porté en déduction. Cette condition implique notamment que les charges locatives dont le propriétaire obtient le remboursement par le biais d'une retenue effectuée sur le dépôt de garantie n'aient pas déjà été déduites au titre d'une année antérieure.

### Valeur locative des propriétés dont vous vous réservez la jouissance

La valeur locative représente le loyer annuel théorique qu'aurait pu produire le bien, autre qu'un logement, s'il était loué à des conditions normales de marché.

Pour les propriétés non bâties, il s'agit des revenus qu'aurait pu produire la location de terrains occupés par des étangs ou des lacs, terrains non cultivés réservés pour la chasse, parcs.

Pour les propriétés bâties, il s'agit du loyer qu'aurait pu produire la location de locaux non affectés à l'usage d'habitation comme des locaux industriels, commerciaux, artisanaux.

### FRAIS ET CHARGES

(CGI, art. 31 ; BOI-RFPI-BASE-20)

Il s'agit des frais et charges afférents à des immeubles ou parties d'immeubles productifs d'un revenu imposable dans la catégorie des revenus fonciers, engagés en vue de l'acquisition et de la conservation de ces revenus fonciers et effectivement payés au cours de l'année 2019.

Les dépenses propres aux locaux d'habitation dont vous vous réservez l'usage dans un immeuble dont le surplus est donné en location, ou dont les recettes sont comprises dans une autre catégorie de revenus, ne sont pas déductibles. Les dépenses communes ne sont admises qu'au prorata des parties louées ; la ventilation doit être effectuée d'après les pourcentages qui servent à la répartition des charges locatives entre les occupants.

Vous devez être en mesure de justifier, à la demande du service des impôts, les sommes portées en déduction. À cet effet, conservez les factures et les états de répartition des charges établis par les syndicats ou les gérants d'immeubles.

Si vous êtes assujetti à la TVA de plein droit ou sur option, vous devez reporter vos dépenses pour leur montant hors TVA. Lorsque l'option pour l'assujettissement des loyers à la TVA est exercée en cours d'année, cette option prend effet au premier jour du mois au cours duquel elle a été formulée. Seules les dépenses payées avant la date d'effet de cette option sont donc déductibles des revenus fonciers pour leur montant TVA comprise.

Toutefois, compte tenu de la mise en place du PAS et de l'application du crédit d'impôt modernisation du recouvrement pour l'imposition des revenus de l'année 2018, des modalités particulières de déduction des charges s'appliquent pour la détermination du revenu foncier de l'année 2019 (BOI-IR-PAS-50-20-10).

D'une part, les charges foncières "récurrentes" afférentes à des échéances de l'année 2018 ne sont déductibles qu'au titre de l'année 2018 même si elles ont été payées en 2019. Il s'agit des dépenses suivantes : primes d'assurance, provisions pour charges

de copropriété, taxes foncières et taxes annexes, intérêts d'emprunt, frais d'administration et de gestion.

D'autre part, pour la détermination du revenu foncier de l'année 2019, les dépenses de travaux "pilotes" sont déductibles à hauteur de la moyenne du montant payé en 2018 et du montant payé en 2019. Toutefois, certaines dépenses de travaux payées en 2019 sont déductibles en totalité du revenu foncier de l'année 2019 (voir ci-après).

### Frais d'administration et de gestion

(BOI-RFPI-BASE-20-10)

Les frais d'administration et de gestion payés en 2019 sont déductibles au titre de l'année 2019, sauf s'ils sont afférents à des échéances de l'année 2018. (Les frais afférents à des échéances de l'année 2018 sont déductibles uniquement au titre de l'année 2018 quelle que soit la date de leur paiement effectif).

### Rémunérations des gardes et concierges

Il s'agit exclusivement des rémunérations qui sont allouées, à raison de leurs fonctions, aux personnes chargées d'assurer la garde d'un immeuble (immeuble bâti ou non bâti, immeuble collectif ou maison individuelle).

Vous pouvez également déduire les rémunérations des gardes particuliers chargés de la surveillance d'une propriété rurale ainsi que les rémunérations des gardes-chasse particuliers, dès lors que les produits du droit de chasse sont compris dans les revenus accessoires. Il en est de même des rémunérations payées à des gardes commissionnés par divers organismes et des gardes-pêche. Les rémunérations des gardes et concierges comprennent les rémunérations en espèces augmentées des charges fiscales et sociales qui s'y rapportent ainsi que les avantages en nature consentis aux intéressés (électricité, eau, gaz, chauffage, etc.). Pour les immeubles en copropriété, les frais de rémunération des gardes et concierges sont normalement pris en compte dans les provisions pour charges de copropriété.

### Rémunérations, honoraires et commissions versés à un tiers.

Il s'agit de l'ensemble des rémunérations, honoraires et commissions versés à des tiers pour la gestion de l'immeuble. Tel est notamment le cas des frais suivants :

- rémunérations des gérants d'immeubles ou d'administrateurs de biens ;
- sommes versées à un tiers pour la tenue de la comptabilité des immeubles et diverses tâches administratives ou de secrétariat ;
- commissions versées à une agence de location (recherche d'un locataire et rédaction des contrats de location notamment) ;
- honoraires versés à un tiers pour la rédaction de déclarations fiscales ;
- cotisations versées à des chambres syndicales (ou à des fédérations de chambres syndicales) de propriétaires qui fournissent aide et information à la gestion des immeubles donnés en location par leurs adhérents (assistance téléphonique, délivrance de conseils personnalisés, autres prestations de service individualisées...).

### Frais de procédure

Il s'agit des honoraires que vous versez, notamment à un notaire, un avocat, un huissier ou un expert ainsi que des autres frais de procédure (hors droits et taxes qui suivent le régime des impôts déductibles) que vous supportez :

- pour le règlement de différends, soit avec votre locataire (paiement de loyers; fixation ou révision des loyers; non-observation des clauses du contrat), soit avec un entrepreneur ou prestataire (instance contre l'entrepreneur qui a construit l'immeuble ou réalisé des travaux);
  - pour le règlement de litiges portant sur la propriété de l'immeuble donné en location (limites de propriété...)
- Cette déduction ne couvre pas les frais d'acquisition de l'immeuble.

### Autres frais de gestion

Les autres frais de gestion sont déductibles pour un montant forfaitaire de 20 € par local.

Ils représentent notamment :

- les frais de correspondance, de déplacement et de téléphone;
- les dépenses d'acquisition de matériel, d'outillage, de mobilier de bureau, d'équipements informatiques et de logiciels;
- les frais éventuels d'enregistrement des baux et actes de location.

Le montant forfaitaire de 20 € est réputé couvrir l'ensemble des frais de gestion non déductibles pour leur montant réel. Dès lors, vous ne pouvez pas recourir à un autre mode de déduction des charges réputées couvertes par le montant forfaitaire, et en particulier procéder à un complément de déduction lorsque leur montant réel est supérieur au forfait (voir toutefois BOI-RFPI-BASE-20-10 n° 250 à 280).

Par local, il convient de retenir chaque bien donné en location, y compris ses dépendances immédiates dès lors qu'elles sont louées au même locataire que celui du local principal.

Pour les immeubles non bâtis, en cas de location de plusieurs parcelles ou de plusieurs lots, il convient d'apprécier le bénéfice du montant forfaitaire pour chaque location à un même preneur. Par ailleurs, en cas de location à un même preneur :

- de plusieurs parcelles formant un lot d'un seul tenant, il y a lieu d'appliquer un seul montant forfaitaire de 20 €;
- de plusieurs parcelles non adjacentes, le montant de 20 € s'apprécie parcelle par parcelle.

### Primes d'assurance

(BOI-RFPI-BASE-20-60)

L'ensemble des primes versées au titre de contrats d'assurance souscrits directement auprès d'une compagnie d'assurance ou par un intermédiaire (professionnels de l'immobilier tels qu'administrateurs de biens, notaires, etc.) sont déductibles pour leur montant réel, y compris les primes d'assurance versées dans le cadre d'un contrat de groupe.

Sont notamment déductibles les primes d'assurance qui couvrent les risques suivants : risque d'incendie et risques annexes; dégâts des eaux; bris de glace; dégâts causés par la tempête, la grêle ou la neige; dommages causés par le vol ou le vandalisme;

dommages causés par une catastrophe naturelle; responsabilité civile du propriétaire bailleur, notamment à raison des dommages que pourrait causer le bien aux locataires ou aux tiers (primes d'assurance "propriétaire non-occupant").

En revanche, les primes qui garantissent les récoltes, le bétail, le matériel ou le mobilier ne sont pas déductibles. Toutefois, pour le cas particulier des objets mobiliers exposés dans les monuments historiques, voir BOI-RFPI-BASE-20-60 n° 60.

Les primes d'assurance afférentes à des échéances de l'année 2018 sont déductibles uniquement au titre de l'année 2018, même si elles ont été payées en 2019.

### Dépenses d'amélioration, de réparation et d'entretien (BOI-RFPI-BASE-20-30)

Pour chaque immeuble donné en location, les dépenses de travaux "pilotes" sont déductibles à hauteur de la moyenne du montant payé en 2018 et du montant payé en 2019. Toutefois, les dépenses de travaux suivantes payées en 2019 sont déductibles en totalité du revenu foncier de l'année 2019 :

- travaux d'urgence rendus nécessaires par l'effet de la force majeure ou décidés d'office par le syndic de copropriété. Les dépenses de travaux d'urgence payées en 2019 sont intégralement déductibles du revenu foncier de 2019. Celles qui ont été payées en 2018 sont exclusivement déductibles du revenu foncier de l'année 2018 et ne sont pas retenues pour calculer la moyenne des dépenses de travaux déductibles du revenu foncier de 2019;
- travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019;
- travaux effectués sur un immeuble classé ou inscrit en 2019 au titre des monuments historiques ou ayant reçu en 2019 le label délivré par la Fondation du Patrimoine.

Si vous avez réalisé des dépenses de travaux en 2018 ou en 2019, remplissez les tableaux pages 9 et 10 de la 2044 spéciale ou page 5 de la 2044 pour déterminer le montant des travaux déductibles au titre de l'année 2019.

Remplissez également la rubrique 600, page 6 de la 2044 spéciale (ou 400, page 4 de la 2044).

Toutefois, pour les logements pour lesquels vous avez opté pour la déduction au titre de l'amortissement *Périsol*, *Besson neuf* ou *Robien*, les travaux d'amélioration ne sont pas directement déduits mais font l'objet d'un amortissement.

Si vous réalisez vous-même des travaux, la valeur de votre travail personnel n'est pas prise en compte. Seul le prix des matériaux payé aux fournisseurs est déductible.

Figure 4. Déclaration n° 2044 spéciale.

900 Détail de la ligne 224 par immeuble (voir notice pages suivantes)					
	Année de paiement des travaux	Travaux d'urgence	Autres travaux déductibles	Travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019	Total des travaux déductibles en 2019 : N = J + (K + L) / 2 + M
Immeuble 1	2018	I	K		
	2019	J	L	M	

RÉPARATIONS LOCATIVES NON DÉDUCTIBLES

**I - Parties extérieures dont le locataire a l'usage exclusif**

- a) Jardins privatifs: entretien courant, notamment des allées, pelouses, massifs, bassins et piscines; taille, élagage, échenillage des arbres et arbustes; remplacement des arbustes; réparation et remplacement des installations mobiles d'arrosage.
- b) Auvents, terrasses et marquises: enlèvement de la mousse et des autres végétaux.
- c) Descentes d'eaux pluviales, chéneaux et gouttières: dégorgement des conduits.

**II - Ouvertures intérieures et extérieures**

- a) Sections ouvrantes telles que portes et fenêtres: graissage des gonds, paumelles et charnières; menues réparations des boutons et poignées de portes, des gonds, crémones et espagnolettes; remplacement notamment de boulons, clavettes et targettes.
- b) Vitrages: réfection des mastics; remplacement des vitres détériorées.
- c) Dispositifs d'occultation de la lumière tels que stores et jalousies: graissage; remplacement notamment de cordes, poulies ou de quelques lames.
- d) Serrures et verrous de sécurité: graissage; remplacement de petites pièces ainsi que des clés égarées ou détériorées.
- e) Grilles: nettoyage et graissage; remplacement notamment de boulons, clavettes, targettes.

**III - Parties intérieures**

- a) Plafonds, murs intérieurs et cloisons: maintien en état de propreté; menus raccords de peintures et tapisseries; remise en place ou remplacement de quelques éléments des matériaux de revêtement tels que faïence, mosaïque, matière plastique; rebouchage des trous rendu assimilable à une réparation par le nombre, la dimension et l'emplacement de ceux-ci.
- b) Parquets, moquettes et autres revêtements de sol: encaustiquage et entretien courant de la vitrification; remplacement de quelques lames de parquets et remise en état, pose de raccords de moquettes et autres revêtements de sol, notamment en cas de taches et de trous.
- c) Placards et menuiseries telles que plinthes, baguettes et moulures: remplacement des tablettes et tasseaux de placard et réparation de leur dispositif de fermeture; fixation de raccords et remplacement de pointes de menuiseries.

**IV - Installations de plomberie**

- a) Canalisations d'eau: dégorgement; remplacement notamment de joints et de colliers.
- b) Canalisations de gaz: entretien courant des robinets, siphons et ouvertures d'aération; remplacement périodique des tuyaux souples de raccordement.
- c) Fosses septiques, puisards et fosses d'aisance: Vidange.
- d) Chauffage, production d'eau chaude et robinetterie: remplacement des bilames, pistons, membranes, boîtes à eau, allumage piézo-électrique, clapets et joints des appareils à gaz; rinçage et nettoyage des corps de chauffe et tuyauteries; remplacement des joints, clapets et presse-étoupes des robinets; remplacement des joints, flotteurs et joints cloches des chasses d'eau.
- e) Éviers et appareils sanitaires: nettoyage des dépôts de calcaire, remplacement des tuyaux flexibles de douches.

...

RÉPARATIONS LOCATIVES NON DÉDUCTIBLES (SUITE)

...

**V - Équipements d'installations d'électricité**

Remplacement des interrupteurs, prises de courant, coupe-circuits et fusibles, des ampoules, tubes lumineux; réparation ou remplacement des baguettes ou gaines de protection.

**VI - Autres équipements mentionnés au contrat de location**

- a) Entretien courant et menues réparations des appareils tels que réfrigérateurs, machines à laver le linge et la vaisselle, sèche-linge, hottes aspirantes, adoucisseurs, capteurs solaires, pompes à chaleur, appareils de conditionnement d'air, antennes individuelles de radiodiffusion et de télévision, meubles scellés, cheminées, glaces et miroirs.
- b) Menues réparations nécessitées par la dépose des bourrelets;
- c) Graissage et remplacement des joints des vidoirs;
- d) Ramonage des conduits d'évacuation des fumées et des gaz et conduits de ventilation.

CHARGES RÉCUPÉRABLES

**I - Ascenseurs et monte-charge**

1. Dépenses d'électricité.
2. Dépenses d'exploitation, d'entretien courant, de menues réparations:
  - a) Exploitation:
    - visite périodique, nettoyage et graissage des organes mécaniques;
    - examen semestriel des câbles et vérification annuelle des parachutes;
    - nettoyage annuel de la cuvette, du dessus de la cabine et de la machinerie;
    - dépannage ne nécessitant pas de réparations ou fournitures de pièces;
    - tenue d'un dossier par l'entreprise d'entretien mentionnant les visites techniques, incidents et faits importants touchant l'appareil.
  - b) Fournitures relatives à des produits ou à du petit matériel d'entretien (chiffons, graisses et huiles nécessaires) et aux lampes d'éclairage de la cabine.
  - c) Menues réparations:
    - de la cabine (boutons d'envoi, paumelles de portes, contacts de portes, ferme-portes automatiques, coulisseaux de cabine, dispositif de sécurité de seuil et cellule photo-électrique);
    - des paliers (ferme-portes mécaniques, électriques ou pneumatiques, serrures électromécaniques, contacts de porte et boutons d'appel);
    - des balais du moteur et fusibles.

**II - Eau froide, eau chaude et chauffage collectif des locaux privatifs et des parties communes**

1. Dépenses relatives:
  - À l'eau froide et chaude des locataires ou occupants du bâtiment ou de l'ensemble des bâtiments d'habitation concernés;
  - À l'eau nécessaire à l'entretien courant des parties communes du ou desdits bâtiments, y compris la station d'épuration;
  - À l'eau nécessaire à l'entretien courant des espaces extérieurs;
  - Les dépenses relatives à la consommation d'eau incluent l'ensemble des taxes et redevances ainsi que les sommes dues au titre de la redevance d'assainissement, à l'exclusion de celles auxquelles le propriétaire est astreint en application de l'article L. 35-5 du code de la santé publique;
  - Aux produits nécessaires à l'exploitation, à l'entretien et au traitement de l'eau;
  - À l'électricité;
  - Au combustible ou à la fourniture d'énergie, quelle que soit sa nature.

...

## CHARGES RÉCUPÉRABLES (SUITE)

...

2. Dépenses d'exploitation, d'entretien courant et de menues réparations :
- a) Exploitation et entretien courant :
- nettoyage des gicleurs, électrodes, filtres et clapets des brûleurs ;
  - entretien courant et graissage des pompes de relais, jauges, contrôleurs de niveau ainsi que des groupes motopompes et pompes de puisards ;
  - graissage des vannes et robinets et réfection des presse-étoupes ;
  - remplacement des ampoules des voyants lumineux et ampoules de chaufferie ;
  - entretien et réglage des appareils de régulation automatique et de leurs annexes ;
  - vérification et entretien des régulateurs de tirage ;
  - réglage des vannes, robinets et tés ne comprenant pas l'équilibrage ;
  - purge des points de chauffage ;
  - frais de contrôles de combustion ;
  - entretien des épurateurs de fumée ;
  - opérations de mise en repos en fin de saison de chauffage, rinçage des corps de chauffe et tuyauteries, nettoyage de chaufferies, y compris leurs puisards et siphons, ramonage des chaudières, carneaux et cheminées ;
  - conduite de chauffage ;
  - frais de location d'entretien et de relevé des compteurs généraux et individuels ;
  - entretien de l'adoucisseur, du détartreur d'eau, du surpresseur et du détendeur ;
  - contrôles périodiques visant à éviter les fuites de fluide frigorigène des pompes à chaleur ;
  - vérification, nettoyage et graissage des organes des pompes à chaleur ;
  - nettoyage périodique de la face extérieure des capteurs solaires ;
  - vérification, nettoyage et graissage des organes des capteurs solaires.
- b) Menues réparations dans les parties communes ou sur des éléments d'usage commun :
- réparation de fuites sur raccords et joints ;
  - remplacement des joints, clapets et presse-étoupes ;
  - rodage des sièges de clapets ;
  - menues réparations visant à remédier aux fuites de fluide frigorigène des pompes à chaleur ;
  - recharge en fluide frigorigène des pompes à chaleur.

### III - Installations individuelles

Chauffage et production d'eau chaude, distribution d'eau dans les parties privatives :

1. Dépenses d'alimentation commune de combustible ;
2. Exploitation et entretien courant, menues réparations :
- a) Exploitation et entretien courant :
- réglage de débit et température de l'eau chaude sanitaire ;
  - vérification et réglage des appareils de commande, d'asservissement, de sécurité d'aquastat et de pompe ;
  - dépannage ;
  - contrôle des raccordements et de l'alimentation des chauffe-eau électriques, contrôle de l'intensité absorbée ;
  - vérification de l'état des résistances, des thermostats, nettoyage ;
  - réglage des thermostats et contrôle de la température d'eau ;
  - contrôle et réfection d'étanchéité des raccordements eau froide-eau chaude ;
  - contrôle des groupes de sécurité ;
  - rodage des sièges de clapets des robinets ;
  - réglage des mécanismes de chasse d'eau.
- b) Menues réparations :
- remplacement des bilames, pistons, membranes, boîtes à eau, allumage piézo-électrique, clapets et joints des appareils à gaz ;
  - rinçage et nettoyage des corps de chauffe et tuyauteries ;

...

## CHARGES RÉCUPÉRABLES (SUITE)

...

- remplacement des joints, clapets et presse-étoupes des robinets ;
- remplacement des joints, flotteurs et joints cloches des chasses d'eau.

### IV - Parties communes intérieures au bâtiment ou à l'ensemble des bâtiments d'habitation

#### 1. Dépenses relatives :

À l'électricité ;

Aux fournitures consommables, notamment produits d'entretien, balais et petit matériel assimilé nécessaires à l'entretien de propreté, sel.

#### 2. Exploitation et entretien courant, menues réparations :

a) Entretien de la minuterie, pose, dépose et entretien des tapis ;

b) Menues réparations des appareils d'entretien de propreté tels qu'aspirateur.

3. Entretien de propreté (frais de personnel).

### V - Espaces extérieurs au bâtiment ou à l'ensemble de bâtiments d'habitation (voies de circulation, aires de stationnement, abords et espaces verts, aires et équipements de jeux)

#### 1. Dépenses relatives :

À l'électricité ;

À l'essence et huile ;

Aux fournitures consommables utilisées dans l'entretien courant : ampoules ou tubes d'éclairage, engrais, produits bactéricides et insecticides, produits tels que graines, fleurs, plants, plantes de remplacement, à l'exclusion de celles utilisées pour la réfection de massifs, plates-bandes ou haies.

#### 2. a) Exploitation et entretien courant :

Opérations de coupe, désherbage, sarclage, ratissage, nettoyage et arrosage concernant :

- les allées, aires de stationnement et abords ;

- les espaces verts (pelouses, massifs, arbustes, haies vives, plates-bandes) ;

- les aires de jeux ;

- les bassins, fontaines, caniveaux, canalisations d'évacuation des eaux pluviales ;

- entretien du matériel horticole ;

- remplacement du sable des bacs et du petit matériel de jeux.

b) Peinture et menues réparations des bancs de jardins et des équipements de jeux et grillages.

### VI - Hygiène

#### 1. Dépenses de fournitures consommables :

Sacs en plastique et en papier nécessaires à l'élimination des rejets ; Produits relatifs à la désinsectisation et à la désinfection, y compris des colonnes sèches de vide-ordures.

#### 2. Exploitation et entretien courant :

Entretien et vidange des fosses d'aisances ;

Entretien des appareils de conditionnement des ordures.

#### 3. Élimination des rejets (frais de personnel).

### VII - Équipements divers du bâtiment ou de l'ensemble des bâtiments d'habitation

1. La fourniture d'énergie nécessaire à la ventilation mécanique.

#### 2. Exploitation et entretien courant :

Ramonage des conduits de ventilation ;

Entretien de la ventilation mécanique ;

Entretien des dispositifs d'ouverture automatique ou codée et des interphones ;

Visites périodiques à l'exception des contrôles réglementaires de sécurité, nettoyage et graissage de l'appareillage fixe de manutention des nacelles de nettoyage des façades vitrées.

#### 3. Divers :

Abonnement des postes de téléphone à la disposition des locataires.

### VIII - Impositions et redevances

Taxe ou redevance d'enlèvement des ordures ménagères.

Taxe de balayage.

**Cas particulier des copropriétaires :** vous devez indiquer ligne 230 de la 2044 spéciale (ou 229 de la 2044) le montant des sommes versées au syndic en 2019 à l'exception de celles qui sont afférentes à des échéances de l'année 2018 (qui sont déductibles uniquement au titre des revenus fonciers de l'année 2018).

Il en résulte que les provisions pour travaux d'amélioration, réparation et entretien votées en assemblée générale de copropriété et versées au syndic doivent obligatoirement être portées sur cette ligne.

Les autres dépenses de travaux de même nature, non provisionnées mais payées en 2019 (exemple : travaux d'urgence), continuent d'être déclarées au titre des dépenses d'amélioration, de réparation et d'entretien.

Des modalités dérogatoires sont prévues au titre de l'année 2019 pour la prise en compte des provisions pour charges de copropriété afférentes à des dépenses de travaux "piloteables" (voir ci-après, "Immeubles en copropriété").

### Travaux d'amélioration

Ils ont pour objet d'assurer une meilleure utilisation de l'immeuble et son adaptation aux conditions modernes de vie, soit par une modification de son aménagement, soit par l'adjonction d'installations, d'équipements ou d'éléments de confort nouveaux ou complémentaires.

### Locaux d'habitation

Tel est le cas, par exemple, des frais d'installation du chauffage central, du tout-à-l'égout, d'une salle d'eau ou de l'eau courante, d'un ascenseur, des dépenses d'isolation thermique ou de régulation du chauffage, de traitement des immeubles contre l'amiante.

Ces travaux ne doivent pas affecter :

- la structure de l'immeuble : les travaux de construction, de reconstruction ou d'agrandissement ne sont pas déductibles ;
- ni sa destination : la transformation d'un bâtiment à usage industriel en locaux d'habitation n'est pas déductible.

Ces dépenses doivent concerner uniquement les locaux affectés à l'habitation. Toutefois, sont également déductibles les dépenses d'amélioration afférentes aux locaux professionnels ou commerciaux destinées à faciliter l'accueil des personnes handicapées ainsi que les dépenses d'amélioration destinées à protéger les locaux des effets de l'amiante (désamiantage). Les frais correspondant à des travaux de construction, de reconstruction ou d'agrandissement sont exclus.

Au terme du bail à réhabilitation, le bailleur peut déduire les travaux d'amélioration payés par le preneur si le prix de revient de ceux-ci a été déclaré en recettes.

### Propriétés rurales

Vous pouvez déduire :

- les travaux destinés à adapter la propriété aux conditions modernes d'exploitation, à condition qu'ils ne soient pas de nature à entraîner un accroissement de sa valeur (travaux d'électrification, installation de bassins, pompes à eau, clôtures, fosses...);
- les travaux de construction d'un nouveau bâtiment d'exploitation (à l'exclusion des équipements) qui remplace un bâtiment de même nature, vétuste ou inadapté. Ces travaux ne doivent pas entraîner une augmentation des fermages;

- les dépenses d'amélioration et de construction qui s'incorporent aux bâtiments existants, destinées à satisfaire aux obligations prévues par les textes relatifs aux installations classées pour la protection de l'environnement (*CGI, art. 31-I-2°-c bis*).

### Travaux de réparation et d'entretien

Ils ont pour objet de maintenir ou de remettre en état un immeuble afin d'en permettre un usage normal sans en modifier la consistance ou l'agencement et sans en accroître la valeur.

À titre d'exemples, sont déductibles les dépenses suivantes :

- réfection des peintures extérieures, des planchers;
- réparation d'une toiture;
- remise en état des conduits de fumée;
- remplacement par un appareil du même type d'une chaudière ou d'un appareil sanitaire vétuste;
- réparation d'un ascenseur.

Les travaux de réparation et d'entretien concernant les bâtiments d'exploitation des propriétés rurales sont déductibles dans les mêmes conditions.

Les travaux indissociables des travaux d'agrandissement (par exemple, réfection de la toiture en cas de construction d'un étage supplémentaire) ne sont pas déductibles.

Les dépenses de réparations locatives (par exemple, les frais de réfection des peintures intérieures) ne sont déductibles que dans les deux cas suivants :

- lorsqu'elles sont rendues nécessaires par la vétusté ou la force majeure;
- lorsqu'elles sont engagées, avant l'installation du locataire, en vue de faciliter la location.

À défaut, les dépenses de réparations locatives peuvent, le cas échéant, être déduites, au titre des charges locatives non récupérées au départ du locataire.

### Charges récupérables non récupérées au départ du locataire (BOI-RFPI-BASE-20-40)

Il s'agit des charges locatives (incombant normalement au locataire), que vous avez payées pour son compte (frais de chauffage ou d'éclairage des parties communes, entretien des ascenseurs, taxes de balayage et d'enlèvement des ordures ménagères, location de compteur, etc.) et dont vous n'avez pu obtenir le remboursement au 31 décembre de l'année de son départ. Ces charges peuvent avoir été engagées au titre de l'année de départ du locataire ou au titre des années antérieures, depuis son entrée dans le logement.

Vous pouvez également inscrire sur cette ligne le montant des charges locatives que vous avez payées au titre d'une période de vacance, considérée comme normale, entre deux contrats de location.

#### À NOTER

Dès lors que le dépôt de garantie versé par le locataire ne constitue pas une recette imposable, le remboursement de ce dépôt de garantie au départ du locataire ne peut être admis en déduction.

## Indemnités d'éviction pour la réalisation de travaux

(BOI-RFPI-BASE-20-20, I)

L'indemnité d'éviction versée par le propriétaire est admise en déduction lorsqu'elle a pour objet de libérer les locaux en vue de les relouer dans de meilleures conditions, c'est-à-dire d'entraîner une augmentation du revenu tiré de la location de l'immeuble. En revanche, elle n'est pas déductible lorsqu'elle présente le caractère d'une dépense personnelle ou d'une dépense engagée en vue de la réalisation d'un gain en capital (reprise des locaux pour l'usage personnel du propriétaire, pour les revendre libres de toute location ou pour en permettre la démolition).

## Frais de logement

(BOI-RFPI-BASE-20-20, II)

Les frais de logement d'un locataire durant les travaux affectant le logement loué sont déductibles s'ils sont engagés en vue de la conservation du revenu et si leur montant résulte d'une gestion normale.

## Taxe foncière et taxes annexes dues au titre de l'année 2019

(BOI-RFPI-BASE-20-50)

Les impôts afférents à la propriété de l'immeuble perçus au profit des collectivités locales, de certains établissements publics ou d'organismes divers sont déductibles sous réserve que ces impôts ne soient pas mis, par convention, à la charge du locataire. Il s'agit notamment de la taxe foncière.

En revanche, la taxe d'enlèvement des ordures ménagères qui figure sur l'avis de taxe foncière n'est pas déductible des revenus fonciers. Il s'agit d'une charge payée par le propriétaire pour le compte du locataire et remboursée par le locataire au propriétaire. Toutefois, le bailleur peut déduire le prélèvement pour frais de gestion de la fiscalité locale relatif à la taxe d'enlèvement des ordures ménagères. En pratique, il peut donc déduire le montant total des frais de gestion indiqué sur l'avis de taxe foncière.

Sont déductibles la fraction des taxes foncières, de la taxe régionale et de la taxe spéciale d'équipement légalement ou conventionnellement à votre charge ainsi que la moitié de la taxe pour frais de chambre d'agriculture, en ce qui concerne les propriétés rurales.

Les impôts afférents à des échéances de l'année 2018 ne sont déductibles qu'au titre de l'année 2018 même s'ils ont été payés en 2019.

La taxe annuelle sur les locaux à usage de bureaux, les locaux commerciaux, les locaux de stockage et les surfaces de stationnement perçue dans la région Ile-de-France n'est pas déductible des revenus fonciers (CGI, art. 31 I-1°c).

## Immeubles en copropriété

(BOI-RFPI-BASE-20-30-30 n° 170 et s.)

**Provisions pour charges** (BOI-RFPI-BASE-20-70 n° 10 à 40)

Si le logement que vous donnez en location est situé dans un immeuble en copropriété, indiquez ligne 230 de la 2044 spéciale (ou 229 de la 2044) le montant total des provisions versées au syndic en 2019 à l'exception des provisions afférentes à des échéances de l'année 2018 (qui sont déductibles uniquement au titre des revenus fonciers de l'année 2018).

Cette déduction globale est obligatoire même si vous connaissez la ventilation exacte de vos charges à la date de souscription de votre déclaration de revenus fonciers.

Seules sont déductibles les provisions pour dépenses suivantes comprises ou non dans le budget prévisionnel de la copropriété :

- dépenses courantes de maintenance, de fonctionnement et d'administration des parties communes et équipements communs de l'immeuble ;
- dépenses pour travaux qui n'ont pas à figurer dans le budget prévisionnel et dont la liste est fixée par décret en Conseil d'État (décret n° 2004-479 du 27-05-2004, JO 04-06-2004).

Les provisions spéciales destinées à faire face à des travaux non encore décidés par l'assemblée générale, prévues par l'article 18 de la loi n° 65-557 du 10.7.1965 modifiée, ne sont pas concernées. Les dépenses ayant donné lieu à ces provisions spécifiques continuent à être déduites dans les conditions de droit commun, c'est-à-dire à la date de leur paiement si elles présentent le caractère de charges déductibles.

Il en résulte que les provisions pour travaux d'amélioration, réparation et entretien votées en assemblée générale de copropriété et versées au syndic doivent obligatoirement être portées ligne 230 de la 2044 spéciale ou ligne 229 de la 2044.

Seules les autres dépenses de travaux de même nature, non provisionnées mais payées en 2019 (exemple : travaux d'urgence), continuent d'être déclarées au titre des dépenses d'amélioration, de réparation et d'entretien.

Des modalités dérogatoires sont prévues au titre de l'année 2019 pour la prise en compte des provisions pour charges de copropriété afférentes à des dépenses de travaux "pilotables". Ainsi, les provisions pour charges de copropriété payées en 2018 correspondant à des travaux déductibles sont déductibles à hauteur de 50% pour la détermination du revenu foncier de l'année 2019 (en plus des provisions payées en 2019). Vous devez indiquer ce montant déductible ligne 230 bis de la 2044 spéciale ou 229 bis de la 2044. Si les provisions pour charges versées en 2018 ne comprenaient pas de travaux déductibles, vous n'avez rien à déduire et donc rien à indiquer sur les lignes précitées.

Corrélativement, pour la détermination du revenu foncier de l'année 2020, les provisions pour charges de copropriété déductibles seront diminuées de 50% du montant des charges de copropriété payées en 2019 correspondant à des travaux. Cette réintégration ne sera toutefois pas effectuée pour les immeubles acquis en 2019 (BOI-IR-PAS-50-20-10).

## Régularisation des provisions pour charges déduites au titre de l'année 2018

(BOI-RFPI-BASE-20-70 n° 50 à 90)

Après l'arrêté des comptes de la copropriété, présenté en assemblée générale en principe en 2019, vous devez régulariser, ligne 231 de la 2044 spéciale (ou 230 de la 2044), les provisions pour charges de copropriété que vous avez déduites au titre de l'année 2018 pour leur montant total.

En effet, seules les charges effectivement déductibles, pour leur montant réel, et vous incombant de droit doivent être prises en compte pour la détermination de votre revenu foncier net taxable.

Vous devez donc indiquer sur cette ligne la fraction des provisions déduites au titre de l'année 2018 correspondant à :



- des charges non déductibles de revenus fonciers (ex : dépenses d'agrandissement...);
- et des charges locatives (ex : dépenses d'éclairage ou de chauffage des parties communes, entretien des ascenseurs, les taxes locatives...).

Vous devez également indiquer, le cas échéant, le solde positif résultant de l'approbation des comptes de l'année 2018. Ce solde est positif dès lors que les provisions déduites au titre de l'année 2018 sont supérieures aux charges réellement payées à la clôture des comptes. Le solde des provisions non utilisées doit donc être réintégré aux revenus de 2019.

Le montant de la régularisation indiqué sur cette ligne est déduit du montant des charges de l'année 2019.

Remarque : il peut se produire que les provisions déduites au titre de l'année 2018 soient inférieures aux charges réellement payées à la clôture des comptes. Dans cette situation, le solde négatif se traduit par un supplément de charges à déduire au titre de 2019.

#### À NOTER

Si vous avez déduit des provisions pour charges lorsque vous étiez imposé selon le régime réel, vous n'avez pas de régularisation à effectuer l'année suivante si vous êtes imposé selon le régime du micro-foncier.

#### Intérêts d'emprunts (BOI-RFPI-BASE-20-80)

Les intérêts et les frais d'emprunt (agios, commissions, frais de constitution de dossier, frais d'inscription hypothécaire, primes de contrat d'assurance-vie, si aucune récupération des sommes versées n'est prévue en dehors de l'hypothèse de la réalisation d'un risque, ou d'assurance-chômage garantissant l'emprunt...) sont déductibles sans limitation en ce qui concerne le montant ou la durée.

Les emprunts doivent être contractés pour l'acquisition, la conservation, la construction, la réparation, l'amélioration des propriétés.

Exemple : intérêts des emprunts contractés pour le paiement des droits de succession.

Des emprunts peuvent être souscrits pour se substituer aux emprunts initialement contractés pour la construction, l'acquisition, la réparation ou l'amélioration des immeubles productifs de revenus fonciers. Toutefois, dès lors que ces prêts n'ont pas pour objet le financement des opérations précitées mais le remboursement ou le remplacement d'un prêt antérieur présentant ces caractéristiques, les intérêts des emprunts substitutifs ne sont en principe pas admis en déduction des revenus fonciers.

Cependant, compte tenu des conditions économiques qui motivent généralement ces opérations, il est admis que le droit à déduction des revenus fonciers attaché à l'emprunt initial ne soit pas modifié par la souscription d'un emprunt substitutif, lorsque les conditions suivantes sont simultanément remplies :

- le nouvel emprunt doit être souscrit pour rembourser ou se substituer à l'emprunt initial. Cette condition est remplie lorsque le nouveau contrat ou l'avenant le mentionne expressément en se référant à lui. L'identité de l'organisme prêteur pour les deux prêts n'est pas nécessaire ;
- les intérêts admis en déduction n'excèdent pas ceux qui figuraient sur l'échéancier initial. Cette limitation s'apprécie globalement en comparant la somme des intérêts figurant respective-

ment sur l'échéancier de l'emprunt initial et sur l'échéancier du nouvel emprunt.

Les intérêts d'emprunt afférents à des échéances de l'année 2018 ne sont déductibles qu'au titre de l'année 2018 même s'ils ont été payés en 2019.

Si vous déduisez des intérêts d'emprunts, remplissez également la rubrique 610 page 6 de la 2044 spéciale<sup>1</sup> (ou 410, page 4 de la 2044).

## DÉDUCTIONS SPÉCIFIQUES

### Dispositif Besson ancien

(CGI, art. 31-I-1° j ; BOI-RFPI-SPEC-20-10-30-10)

Pour les logements anciens donnés en location entre le 1.1.1999 et le 30.9.2006, le dispositif *Besson ancien* vous permet de bénéficier d'une déduction spécifique au taux de 26 %.

Ce régime est supprimé pour les baux conclus à compter depuis le 1.10.2006. Mais vous pouvez continuer à bénéficier du dispositif pour un bail conclu avant cette date, jusqu'à la fin de la période d'engagement de location de 6 ans (éventuellement prorogée par périodes triennales). La déduction spécifique s'applique jusqu'au terme de chaque période triennale ayant débuté avant le 1.1.2017.

- Vous devez avoir pris l'engagement de louer le logement pendant 6 ans (éventuellement prorogé) à usage de résidence principale du locataire. Si vous détenez des parts d'une société immobilière (non soumise à l'impôt sur les sociétés) propriétaire d'un tel logement, la société doit avoir pris l'engagement de location de 6 ans (éventuellement prorogé) et vous-même devez vous être engagé à conserver vos parts jusqu'à l'expiration de la durée de l'engagement de location pris par la société.

- Vous devez également vous être engagé à respecter des conditions tenant au montant des loyers et aux ressources du locataire.

Pour l'année 2019, les plafonds mensuels de loyers par m<sup>2</sup>, charges non comprises, sont indiqués dans le tableau 1.

Pour déterminer la surface du logement à prendre en compte, reportez-vous *page 316*.

Pour les baux conclus ou renouvelés en 2019, les plafonds annuels de ressources sont indiqués dans le tableau 2.

Les ressources du locataire s'entendent du revenu fiscal de référence (1° du IV de l'article 1417 du CGI) de l'avant-dernière année précédant celle de la signature du contrat de location (année N-2). Lorsque cela est plus favorable, il est admis de retenir le revenu fiscal de référence de l'année qui précède celle de la signature du contrat de location (année N-1).

Tableau 1. Plafonds mensuels de loyers par m<sup>2</sup> Besson ancien.

SITUATION DU LOGEMENT <sup>1</sup>	LOYER MENSUEL / M <sup>2</sup>
Zone A	18,86 €
Zone B (B1 et B2)	12,33 €
Zone C	8,94 €

1. La liste des communes comprises dans chaque zone figure au BOI-RFPI-SPEC-20-10-30-10 n°210.

Le plafond de ressources à retenir dépend de la composition du foyer fiscal à la date de signature du bail. À ce titre, il convient de tenir compte du nombre de personnes titulaires du bail et de la composition de leurs foyers fiscaux. Lorsque les personnes titulaires du bail constituent des foyers fiscaux distincts, chacune d'elles doit, en principe, en fonction de sa propre situation, satisfaire aux plafonds de ressources applicables.

Toutefois, les ressources des personnes vivant en concubinage doivent être appréciées globalement. Dans ce cas, il convient donc de totaliser l'ensemble des revenus des foyers fiscaux de chaque concubin et de comparer la somme obtenue au plafond de ressources applicable aux couples, éventuellement majoré pour personnes à charge.

Par ailleurs, lorsque le locataire est fiscalement à la charge de ses parents ou rattaché à leur foyer fiscal au titre de l'année de référence, la condition de ressources doit être appréciée au regard des seules ressources du locataire.

Les conditions et modalités d'appréciation des ressources du locataire sont précisées au BOI-RFPI-SPEC-20-10-20.

En tout état de cause, le locataire doit être une personne autre qu'un membre de votre foyer fiscal, un ascendant ou un descendant ou une personne occupant déjà les locaux à quelque titre et à quelque usage que ce soit.

L'option pour le dispositif *Besson ancien* s'applique aux baux conclus entre le 1.1.1999 et le 30.9.2006, quelle que soit la date d'acquisition du logement, pour les 6 premières années de location, durée, le cas échéant, prorogée.

La durée de 6 ans est calculée de date à date à compter de celle de la prise d'effet du bail initial. Pour les locations conclues en cours d'année, vous devez ventiler les revenus sur lesquels la déduction spécifique de 26 % s'applique et ceux sur lesquels elle ne s'applique pas.

Si la condition de loyer demeure remplie, l'application de la déduction spécifique peut être prorogée par période de 3 ans, en cas de poursuite, de reconduction ou de renouvellement du bail avec le même locataire. Cette prorogation est applicable même si les ressources du locataire ont dépassé le montant des plafonds prévus. Toutefois, la déduction spécifique Besson ancien s'applique jusqu'au terme de chaque période triennale ayant débuté avant le 1.1.2017. Il n'est pas possible de proroger l'application de cette déduction pour une nouvelle période triennale à compter du 1.1.2017.

En cas de cessation de l'application du dispositif Besson-ancien en cours d'année, vous devez ventiler les revenus sur lesquels la déduction spécifique de 26 % s'applique et ceux sur lesquels elle ne s'applique pas.

Le nombre de logements pour lesquels vous pouvez bénéficier de la déduction de 26 % n'est pas limité.

En cas de non-respect des engagements, l'ensemble des déductions pratiquées fait l'objet d'une reprise au titre de l'année de rupture de l'engagement ou de cession du logement ou des parts sociales, sauf si cet événement est dû à l'invalidité, au licenciement ou au décès du contribuable ou de l'un des membres du couple soumis à imposition commune.

Toutefois, vous pouvez interrompre la location à l'issue d'une période de 3 ans afin de mettre le logement à la disposition d'un de vos ascendants ou descendants, sans que le bénéfice du dispositif *Besson* soit remis en cause. Ce délai minimal de location de 3 ans se calcule de date à date compter de celle de la prise d'effet du bail initial.

La mise à disposition ne peut intervenir qu'au cours de la période initiale d'engagement de location de 6 ans. Elle peut s'effectuer à titre onéreux ou à titre gratuit. Lorsque la mise à disposition est effectuée à titre onéreux, le régime de droit commun des revenus fonciers, sans application de la déduction spécifique de 26 %, est applicable. Il n'est pas exigé que le logement constitue la résidence principale de l'occupant.

Pendant la période de mise à disposition, vous devez joindre chaque année à votre déclaration de revenus une note indiquant vos nom et adresse, l'adresse du logement concerné, la date de prise d'effet du bail et la date de mise à disposition, l'identité de l'occupant, la nature de la mise à disposition et, l'année de reprise de l'engagement de location, la date de départ de l'ascendant ou du descendant.

Durant la période de mise à disposition du logement au profit d'un de vos ascendants ou descendants, vous ne bénéficiez pas de la déduction de 26 %.

Cette période de mise à disposition ne peut pas excéder 9 ans. Elle est calculée de date à date à compter de celle de la suspension de la période initiale de location et jusqu'au départ des lieux de l'ascendant ou descendant. Elle n'est pas prise en compte pour le décompte de la durée d'engagement de location minimale de 6 ans et n'est autorisée qu'une seule fois.

Tableau 2. Plafonds annuels de ressources Besson ancien et Besson neuf.

COMPOSITION DU FOYER LOCATAIRE	ZONES <sup>1</sup>		
	A	B1 et B2	C
Personne seule	48 409 €	37 414 €	32 739 €
Couple	72 348 €	49 961 €	44 003 €
Personne seule ou couple ayant une personne à charge	86 966 €	60 080 €	52 679 €
Personne seule ou couple ayant deux personnes à charge	104 171 €	72 527 €	63 754 €
Personne seule ou couple ayant trois personnes à charge	123 321 €	85 317 €	74 825 €
Personne seule ou couple ayant quatre personnes à charge	138 767 €	96 151 €	84 405 €
Majoration par personne à charge à partir de la cinquième	15 468 €	10 723 €	9 587 €

1. La liste des communes comprises dans chaque zone figure au BOI-RFPI-SPEC-20-10-30-10 n°240 pour le *Besson ancien* et au BOI-RFPI-SPEC-20-10-20-20 n°240 pour le *Besson neuf*.

## Dispositif Borloo ancien

(CGI, art. 31-I-1° m, BOI-RFPI-SPEC-20-40)

Vous pouvez bénéficier du dispositif *Borloo ancien* si vous avez conclu un bail à compter du 1.10.2006 dans le cadre d'une convention avec l'Agence nationale de l'habitat (Anah) conclue du 1.10.2006 au 31.12.2016 ou à compter du 1.1.2017 lorsque la demande de conventionnement a été reçue par l'Anah au plus tard le 31.1.2017.

Ce dispositif prend la forme d'une déduction spécifique égale à

- 30 % des revenus bruts tirés des locations relevant du secteur locatif intermédiaire;

- 45 % des revenus bruts tirés des locations relevant du secteur locatif social ou très social;

- 60 % des revenus bruts tirés des locations relevant du secteur locatif social ou très social, pour les conventions conclues à compter du 28.3.2009 pour lesquelles un bail est conclu ou renouvelé à compter de cette même date;

- 70 % des revenus bruts pour les logements qui font l'objet d'une convention à loyer intermédiaire, à loyer social ou très social lorsqu'ils sont donnés en location, à compter du 28.3.2009, à un organisme public ou privé, soit en vue de leur sous-location à des personnes mentionnées au II de l'article L 301-1 du code de la construction et de l'habitation (CCH), soit en vue de l'hébergement de ces mêmes personnes.

Pour le bénéfice de cet avantage, vous devez vous engager à louer le logement nu à usage d'habitation principale du locataire pendant une période minimale de 6 ans. Cette durée est portée à 9 ans lorsque vous percevez une subvention de l'ANAH au titre de la réalisation de travaux d'amélioration dans le logement.

Le dispositif est réservé aux locations consenties aux personnes physiques, à la condition que le locataire ne soit pas un membre du foyer fiscal du bailleur ni un de ses ascendants ou descendants.

Pendant toute la période couverte par l'engagement de location, le loyer mensuel par m<sup>2</sup> ne doit pas être supérieur à un plafond qui diffère selon la zone dans laquelle se situe le logement et le secteur locatif concerné.

En outre, lors de la conclusion ou du renouvellement du bail, les ressources du locataire ne doivent pas excéder un plafond fixé selon la zone géographique et le secteur locatif.

Pour les logements conventionnés dans le secteur intermédiaire, les plafonds de loyers et de ressources du locataire sont identiques à ceux fixés :

- pour le dispositif *Besson ancien*, pour les conventions conclues avant le 1.1.2015 (voir tableau 1 et 2);

- pour le dispositif *Pinel*, pour les conventions conclues à compter du 1.1.2015 (voir tableau 1 et 2).

Pour les logements conventionnés dans les autres secteurs, les plafonds à respecter sont indiqués dans le BOI-BAREME-000017.

Les ressources du locataire s'entendent du revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année précédant celle de la signature du contrat de location ou, lorsque cela est plus favorable, de l'année qui précède celle de la signature du contrat de location.

L'augmentation du niveau de ressources du locataire en cours de bail ne remet pas en cause l'avantage fiscal obtenu par le bailleur, dès lors que la condition relative aux ressources du locataire était remplie à la date de signature du contrat de location.

Initialement réservé aux locations conclues avec un nouveau locataire, le dispositif *Borloo ancien* est, depuis le 7.3.2007 applicable

aux locations conclues avec un locataire occupant déjà le logement, lorsque le bail fait l'objet d'un renouvellement. Le bailleur n'est donc plus tenu de changer de locataire pour bénéficier du dispositif.

Pour les baux signés à compter du 7.3.2007, le dispositif peut également s'appliquer lorsque la location est consentie à un organisme public ou privé qui le donne lui-même en sous-location nue à usage d'habitation principale du locataire, sous réserve que cet organisme ne fournisse aucune prestation hôtelière ou para-hôtelière.

Pour le bénéfice de ce dispositif, vous devez joindre à la déclaration de revenus de l'année au cours de laquelle la location ouvre droit pour la première fois à la déduction spécifique :

- une copie de la convention conclue avec l'Anah ;

- une copie de l'engagement de location signé par le bailleur et l'Anah ;

- une copie de l'avis d'impôt sur le revenu du ou des locataires établi au titre de la dernière année ou l'avant-dernière année précédant celle de la signature du contrat de location.

En outre, en cas de changement de locataire au cours de la période d'engagement de location, vous devez joindre à votre déclaration des revenus de l'année au cours de laquelle le changement est intervenu, une copie de l'avis d'impôt sur le revenu du locataire entrant dans les lieux établi au titre de la dernière année ou l'avant-dernière année précédant celle de la signature du contrat de location.

### À NOTER

Pour les conventions conclues à compter du 28.3.2009 :

- vous pouvez décider de proroger l'application de l'avantage fiscal après l'échéance de la convention ANAH, jusqu'à la date fixée pour le renouvellement ou la reconduction du contrat de location ;

- vous bénéficiez d'une déduction spécifique de 60 % (au lieu de 45 %) lorsque les logements relèvent d'une convention du secteur locatif social ;

- vous bénéficiez d'une déduction spécifique de 70 % pour les logements conventionnés loués à un organisme public ou privé, soit en vue de sa sous-location, meublée ou non, à des personnes physiques à usage d'habitation principale, soit en vue de l'hébergement de ces mêmes personnes (secteur social, très social ou intermédiaire).

Le bénéfice de la déduction spécifique de 70 % est réservé aux logements situés dans les communes des zones A, B1 et B2.

Pour les conventions signées du 28.3 au 30.6.2009, la liste de ces communes est fixée par l'arrêté du 10.08.2006 (BOI-RFPI-SPEC-20-40-20-30 n° 90).

Pour les conventions signées du 1.7.2009 au 31.12.2014, la liste des communes est fixée par l'arrêté du 29.4.2009 (n° 90 du BOFIP précité).

Pour les conventions signées à compter du 1.1.2015, la liste des communes est fixée par l'annexe I de l'arrêté du 1.8.2014, modifiée par l'arrêté du 30.9.2014 (n° 90 du BOFIP précité).

## Dispositif Cosse

(CGI, art. 31-I-1° o)

Vous pouvez bénéficier du dispositif *Cosse* pour les baux conclus ou renouvelés à compter du 1.1.2017, dans le cadre d'une convention conclue avec l'Agence nationale de l'habitat (Anah) du 1.1.2017 au 31.12.2022.

Ce dispositif prend la forme d'une déduction spécifique égale à :

- 15 % (en zone B2) ou 30 % (en zones A, A bis et B1), pour les logements qui font l'objet d'une convention à loyer intermédiaire ;

- 50 % (en zone B2) ou 70 % (en zones A, A bis et B1), pour les logements qui font l'objet d'une convention à loyer social ou très social;
- 50 % (zone C) pour les logements qui font l'objet d'une convention à loyer social ou très social prévoyant la réalisation de travaux d'amélioration;
- 85 %, quelle que soit la zone géographique du lieu de situation de l'immeuble (zones A, A bis, B1, B2 et C), pour les logements donnés en location dans le cadre d'une intermédiation locative sociale, qu'ils fassent l'objet d'une convention à loyer intermédiaire, social ou très social.

L'intermédiation locative sociale peut être réalisée par l'intermédiaire :

- soit d'un organisme public ou privé d'intermédiation locative agréé en application de l'article L. 365-4 du CCH, auquel le bailleur donne en location le logement conventionné en vue de sa sous-location ou de sa mise à disposition par cet organisme à certains publics;
- soit d'un mandat de gestion confié à un organisme agréé en application de l'article L. 365-4 du CCH (agence immobilière sociale), auquel le bailleur confie la gestion locative du logement conventionné en vue de sa location à certains publics.

Le classement des communes par zones géographiques en fonction du déséquilibre entre l'offre et la demande de logements, pour l'application du dispositif *Cosse*, est défini à l'article 1 bis de l'annexe IV au CGI, issu de l'arrêté du 5 mai 2017.

Le bénéfice de la déduction spécifique *Cosse* est subordonné à la condition que le logement soit donné en location, à usage d'habitation principale, pendant toute la durée de la convention, à une personne autre qu'un membre de son foyer fiscal ou un de ses ascendants ou descendants.

La déduction spécifique peut également s'appliquer lorsque la location est consentie à un organisme public ou privé qui le donne lui-même en sous-location nue à usage d'habitation principale du locataire, sous réserve que cet organisme ne fournisse aucune prestation hôtelière ou para-hôtelière.

Pendant toute la période couverte par l'engagement de location, le loyer mensuel par m<sup>2</sup> ne doit pas être supérieur à un plafond qui diffère selon la zone dans laquelle se situe le logement et le secteur locatif concerné.

En outre, lors de la conclusion ou du renouvellement du bail, les ressources du locataire ne doivent pas excéder un plafond fixé selon la zone géographique et le secteur locatif.

Pour les logements conventionnés dans le secteur intermédiaire, les plafonds de loyer et de ressources du locataire sont identiques à ceux fixés pour le dispositif *Pinel* (voir p. 210).

Pour les logements qui font l'objet d'une convention à loyer social ou très social, les plafonds de loyer sont indiqués dans le tableau 3.

Tableau 3. Plafonds de loyer dispositif *Cosse*.

ZONES	A BIS	A	B1	B2	C
Secteur social	12,01 €	9,24 €	7,96 €	7,64 €	7,09 €
Secteur très social	9,35 €	7,19 €	6,20 €	5,93 €	5,51 €

La liste des communes comprises dans chaque zone est fixée par l'annexe I de l'arrêté du 1.8.2014, modifié par l'arrêté du 30.9.2014

Les plafonds de ressources sont les mêmes que ceux applicables pour le dispositif *Borloo ancien* (voir BOI-BAREME-000017).

Les ressources du locataire s'entendent du revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année précédant celle de la signature du contrat de location ou, lorsque cela est plus favorable, de l'année qui précède celle de la signature du contrat de location.

L'augmentation du niveau de ressources du locataire en cours de bail ne remet pas en cause l'avantage fiscal obtenu par le bailleur, dès lors que la condition relative aux ressources du locataire était remplie à la date de signature du contrat de location.

#### À NOTER

À compter de l'imposition des revenus de 2019, les déficits autres que ceux provenant des intérêts d'emprunt afférents à un immeuble bénéficiant du dispositif *Cosse* sont imputables sur le revenu global dans la limite de 15 300 €.

Vous devez joindre les documents suivants à la déclaration de revenus de l'année au titre de laquelle le bénéfice de la déduction spécifique est demandé pour la première fois :

- une copie de la convention conclue avec l'Anah;
- une copie de l'engagement de location signé par le bailleur et l'Anah;
- une copie de l'avis d'imposition ou de non-imposition du ou des locataires établi au titre de la dernière année ou l'avant-dernière année précédant celle de la signature du contrat de location.

En outre, en cas de changement de locataire au cours de la période d'engagement de location, vous devez joindre à la déclaration des revenus de l'année au cours de laquelle le changement est intervenu, une copie de l'avis d'imposition ou de non-imposition du locataire entrant dans les lieux établi au titre de la dernière année ou l'avant-dernière année précédant celle de la signature du contrat de location.

#### Dispositif *Robien ZRR*

(CGI, art. 31-I-1° k; BOI-RFPI-SPEC-20-20-60)

Le dispositif *Robien ZRR* s'applique aux investissements réalisés du 1.1.2004 au 31.12.2009 relatifs à des logements situés dans une zone de revitalisation rurale (ZRR), pour lesquels vous avez opté pour la déduction au titre de l'amortissement *Robien* (classique ou recentré). Vous bénéficiez alors d'une déduction spécifique égale à 26 % des revenus tirés de la location du logement concerné, durant la période de déduction de l'amortissement.

## Dispositif Borloo neuf

(CGI, art. 31-I-1° I; BOI-RFPI-SPEC-20-30)

Pour bénéficier du dispositif *Borloo neuf*, vous devez avoir opté pour le dispositif *Robien recentré* et donner le logement neuf en location à titre d'habitation principale à des conditions de loyers plus restrictives que celle exigées pour le dispositif *Robien recentré* à des locataires qui respectent par ailleurs certaines conditions de ressources (secteur intermédiaire).

En principe, le dispositif *Borloo neuf* s'applique aux investissements réalisés à compter du 1.9.2006 et jusqu'au 31.12.2009, comme le dispositif *Robien recentré* dont il constitue un complément. Toutefois, le dispositif *Borloo neuf* peut s'appliquer aux investissements réalisés du 1.1.2006 au 31.12.2009 si vous vous engagez à respecter les dispositions du régime *Robien recentré*, en renonçant au régime *Robien classique*.

Le dispositif *Borloo neuf* ouvre droit, en plus d'une déduction des revenus fonciers au titre de l'amortissement égale à 6% par an pendant sept ans et à 4% pendant deux ans :

- d'une part, à une déduction spécifique fixée à 30% du montant des revenus bruts applicable pendant la période d'engagement de location de neuf ans, prolongée par une période de trois ans reconductible une fois (soit une période d'engagement de neuf, douze ou quinze ans);
- et d'autre part, à un complément de déduction des revenus fonciers au titre de l'amortissement de 7,5% (2,5% par an) ou 15% (2,5% par an) du prix de revient du logement selon que vous choisissez, à l'issue de la période initiale de location de neuf ans, de prolonger votre engagement d'une ou deux périodes triennales. Les conditions de loyers et de ressources doivent continuer à être respectées.

Dans le cadre de ce dispositif, vous devez donner le logement en location à des conditions de loyers plus restrictives et à des locataires qui remplissent certaines conditions de ressources (BOI-BAREME-000017).

Pour l'année 2019, les plafonds de loyer mensuel par m<sup>2</sup>, charges non comprises sont indiqués dans le tableau 4.

La définition de la surface à prendre en compte pour l'appréciation du plafond de loyer est identique à celle retenue dans le cadre des dispositifs *Robien classique* et *Robien recentré*.

En outre, lorsque la location est consentie à un organisme public ou privé qui sous-loue le logement, la condition de loyer doit être

Tableau 4. Plafonds mensuels de loyers par m<sup>2</sup> Borloo neuf.

ZONES <sup>1</sup>	LOYER MENSUEL / M <sup>2</sup>
A	18,87 €
B1	13,12 €
B2	10,73 €
C <sup>2</sup>	7,86 €

1. Pour les investissements réalisés avant le 4.5.2009, la liste des communes comprises dans les zones A, B1, B2 est fixée par l'arrêté du 10.8.2006. Pour les investissements réalisés à compter du 4.5.2009, la liste des communes comprises dans les zones A, B1 et B2 est fixée par l'arrêté du 29.4.2009.

2. Seuls les logements qui ont fait l'objet d'un dépôt de demande de permis de construire avant le 4.5.2009 dans une des communes comprises en zone C ouvrent droit au bénéfice du dispositif. La liste des communes comprises dans la zone C figure dans l'arrêté du 10.8.2006.

satisfaite à la fois entre le propriétaire et l'organisme locataire et entre ce dernier et le sous-locataire.

Pour les baux conclus ou renouvelés en 2019, les ressources du locataire ne doivent pas excéder les plafonds fixés pour le dispositif *Scellier*.

L'engagement de location doit prévoir que le locataire est une personne autre que l'un des ascendants ou descendants du propriétaire. Lorsque l'immeuble est la propriété d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés, le locataire doit être une personne autre qu'un des associés ou un membre du foyer fiscal, un ascendant ou un descendant d'un associé.

Toutefois, vous pourrez suspendre l'engagement de location issue d'une période de location d'au moins 3 ans, pour mettre le logement à la disposition à titre onéreux ou gratuit d'un ascendant ou descendant.

Pendant cette période, qui ne peut pas excéder 9 ans, vous ne pouvez bénéficier ni de la déduction au titre de l'amortissement ni de la déduction spécifique de 30%. En outre, cette période de mise à disposition du logement ne sera pas prise en compte pour le décompte de la durée de location minimale de 9 ans.

Au terme de la période de mise à disposition, vous devez remettre le bien en location dans les conditions prévues pour bénéficier de l'avantage fiscal, conformément à l'engagement souscrit. À défaut de remise en location, les avantages fiscaux initialement accordés sont remis en cause.

## Dispositifs Scellier intermédiaire et Scellier ZRR

(CGI, art. 199 septuies)

### Dispositif Scellier intermédiaire (BOI-IR-RICI-230-40-10)

Lorsque vous demandez le bénéfice de la réduction d'impôt Scellier et que vous vous engagez à louer le logement nu pendant au moins 9 ans à usage d'habitation principale du locataire dans le secteur intermédiaire, vous bénéficiez, en plus de la réduction d'impôt, d'une déduction spécifique de 30% qui s'applique sur les revenus bruts tirés de la location du logement concerné.

Pour les investissements réalisés du 1.1.2009 au 31.12.2010, les plafonds de loyer à respecter dans le cadre du dispositif *Scellier intermédiaire* sont identiques à ceux fixés pour le dispositif *Borloo neuf* (voir tableau 4, à l'exclusion de la ligne relative à la zone C qui ne concerne pas le dispositif *Scellier intermédiaire*).

Pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2011, les plafonds de loyer, pour l'année 2018, sont indiqués au paragraphe n° 120 du BOI-BAREME-000017.

Les plafonds de ressources du locataire sont identiques à ceux fixés pour le dispositif *Borloo neuf* quelle que soit la date de réalisation de l'investissement.

Des plafonds spécifiques de loyer et de ressources du locataire sont fixés pour les investissements réalisés dans les départements et collectivités d'outre-mer à compter du 27.5.2009 (voir BOFIP précité).

### Dispositif Scellier ZRR (BOI-IR-RICI-230-40-20)

Lorsque le logement pour lequel vous demandez à bénéficier de la réduction d'impôt Scellier est situé dans une zone de revitalisation rurale (ZRR), vous bénéficiez d'une déduction spécifique fixée à 26% des revenus bruts tirés de la location de ce logement.

Cette déduction n'est pas cumulable avec la déduction spécifique de 30 % applicable lorsque la location est consentie dans le secteur intermédiaire.

Pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2009, la liste des communes situées dans une ZRR est fixée par l'arrêté du 9.4.2009 (publié au Journal officiel du 11.4.2009).

Pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2010, la liste des communes classées en ZRR est complétée par l'arrêté du 30.12.2010 (publié au Journal officiel du 31.12.2010).

Pour les investissements réalisés à compter du 1.1.2012, la liste des communes classées en ZRR qui est fixée par l'arrêté du 28.12.2012 (Journal officiel du 29.12.2012) est identique à celle définie par l'arrêté du 30.12.2010 susmentionné.

#### À NOTER

Lorsque la location fait l'objet d'une convention avec l'Agence nationale de l'habitat (ANAH), vous pouvez bénéficier d'une déduction spécifique égale à 30 % (secteur intermédiaire), 45 ou 60 % (secteur social) ou 70 % (location intermédiaire en secteur intermédiaire ou social) du montant des loyers perçus. La déduction spécifique obtenue dans le cadre du dispositif dit *conventionnement ANAH (Borloo ancien ou Cosse)* n'est pas cumulable avec celle de 30 % prévue en faveur des locations dans le secteur intermédiaire (*Scellier intermédiaire*) ni avec celle de 26 % prévue en faveur des logements situés en zone de revitalisation rurale (*Scellier ZRR*).

Le tableau 5 récapitule le taux de l'ensemble des déductions spécifiques applicables.

## DÉDUCTIONS AU TITRE DE L'AMORTISSEMENT

### Dispositif Périssol

(CGI, art. 31-1-1° f; BOI-RFPI-SPEC-20-10-10)

Cette disposition s'applique aux :

- logements acquis entre le 1.1.1996 et le 31.12.1998, neufs ou en l'état futur d'achèvement ou après réhabilitation par le vendeur (dès lors que leur acquisition entre dans le champ d'application de la TVA);
- logements que vous avez fait construire et qui ont fait l'objet, entre le 1.1.1996 et le 31.12.1998, de la déclaration d'ouverture de chantier;
- locaux précédemment affectés à un usage autre que l'habitation, acquis entre le 1.1.1996 et le 31.12.1998 et que vous avez transformés en logement;
- logements acquis entre le 1.1.1999 et le 31.8.1999, neufs ou en l'état futur d'achèvement ou après réhabilitation par le vendeur (sous réserve que leur acquisition entre dans le champ d'application de la TVA), à condition qu'ils aient donné lieu à la délivrance d'un permis de construire avant le 1.1.1999 et qu'ils aient été achevés avant le 1.7.2001.

Les immeubles peuvent être la propriété d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés (SCI de gestion, SCPI ou toute autre société de personnes) dont vous détenez des parts, dès lors que les revenus tirés de ces parts sont imposés dans la catégorie des revenus fonciers.

Vous devez vous être engagé à louer le logement pendant 9 ans, à usage ou non de résidence principale, ou, si vous détenez des parts de sociétés immobilières, à conserver les titres jusqu'à l'expiration de cet engagement de location de 9 ans pris par la société.

La location doit avoir pris effet dans les 12 mois qui suivent l'achèvement de l'immeuble ou son acquisition si elle est postérieure. Le preneur peut être une personne physique ou une personne morale.

L'option pour la déduction de l'amortissement doit avoir été formulée lors du dépôt de la déclaration de revenus de l'année de

Tableau 5. Taux des déductions spécifiques applicables.

NATURE DE LA DÉDUCTION SPÉCIFIQUE	TAUX DE LA DÉDUCTION
<i>Besson ancien, Robien ZRR classique ou recentré, Scellier ZRR</i>	26 %
<i>Borloo neuf, Scellier secteur intermédiaire</i>	30 %
<i>Borloo ancien "conventionnement Anah"</i>	
- secteur intermédiaire	30 %
- convention ANAH conclue avant le 28.3.2009 en secteur social ou très social	45 %
- convention ANAH conclue à compter du 28.3.2009 :	
secteur social ou très social	60 %
secteur intermédiaire (intermédiaire, social ou très social)	70 %
<i>Cosse "conventionnement Anah"</i>	
- secteur intermédiaire	30 % <sup>1</sup> ou 15 % <sup>2</sup>
- secteur social ou très social	70 % <sup>1</sup> ou 50 % <sup>3</sup>
- secteur intermédiaire (loyer intermédiaire, social ou très social)	85 % <sup>4</sup>
Carrières et autres gisements minéraux	40 %

1. Taux applicable en zones A bis, A et B1.

2. Taux applicable en zone B2.

3. Taux applicable en zone B2 et, avec réalisation de travaux, en zone C.

4. Taux applicable en zones A bis, A, B1, B2 et C.

l'achèvement de l'immeuble ou de son acquisition, si elle est postérieure. Elle est irrévocable.

L'amortissement est calculé, selon le cas, sur le prix et les frais d'acquisition de l'immeuble ou le prix du terrain et le coût de construction ou le prix d'acquisition du local et le montant des travaux de transformation en logement.

Il est égal à 10 % de cette base les 4 premières années et à 2 % les 20 années suivantes, le point de départ étant fixé au premier jour du mois de l'achèvement du logement ou de son acquisition si elle est postérieure, ou de l'achèvement des travaux de transformation. Lorsque le point de départ de la période d'amortissement se situe en cours d'année, la première, la cinquième et la dernière annuité d'amortissement sont réduites prorata temporis.

Les logements placés sous le régime *Périssol* ouvrent droit à l'amortissement :

- des dépenses de reconstruction et d'agrandissement, dans les mêmes conditions que l'investissement initial (nouvel engagement de location pour 9 ans indépendant de celui pris au moment de l'option ; amortissement de 10 % les 4 premières années et de 2 % les 20 années suivantes) ;
- des dépenses d'amélioration (qui, dès lors, ne sont pas déductibles) sans nouvel engagement de location (amortissement de 10 % des travaux pendant 10 ans).

#### À NOTER

- Le plafond d'imputation des déficits fonciers sur le revenu global est porté à 15 300 € pour les propriétaires qui constatent un déficit sur au moins un immeuble faisant l'objet de la déduction au titre de l'amortissement *Périssol*.
- Un même logement ne peut pas ouvrir droit à la fois à la déduction de l'amortissement et aux réductions d'impôt pour investissement outre-mer.

En cas de transmission à titre gratuit d'un logement pour lequel l'option a été exercée, le ou les héritiers, légataires ou donataires, peuvent demander la reprise à leur profit du régime de la déduction pour la période restant à courir à la date de transmission. Dans ce cas, les amortissements déduits par le premier propriétaire ne sont pas remis en cause.

En cas de rupture de l'engagement de louer le logement ou de conserver les parts (sauf si elle est motivée par l'invalidité, le licenciement ou le décès du contribuable ou de son conjoint ou partenaire d'un Pacs), l'ensemble des amortissements déjà déduits sont réintégrés dans le revenu net foncier de l'année de rupture. L'imposition est établie selon un système de quotient en fonction du nombre d'années de déduction.

Tableau 6. Plafonds mensuels de loyers par m<sup>2</sup> Besson neuf.

SITUATION DU LOGEMENT <sup>1</sup>	LOYER MENSUEL / M <sup>2</sup>
Zone I bis	16,90 €
Zone I	14,96 €
Zone II	11,55 €
Zone III	10,91 €

1. La liste des communes comprises dans les zones I bis, I, II et III figure au n° 180 du BOI-RFPI-SPEC-20-10-20-20

Si vous optez pour la déduction au titre de l'amortissement, vous devez remplir le tableau qui figure page 8 de la 2044 spéciale<sup>1</sup>.

### Dispositif Besson neuf

(CGI, art. 31-I-1° g ; BOI-RFPI-SPEC-20-10-20)

Cette disposition s'applique aux logements suivants :

- logements acquis entre le 1.1.1999 et le 2.4.2003, neufs ou en l'état futur d'achèvement ou réhabilités dès lors que la nature et l'importance des travaux de réhabilitation ont abouti à la création d'un logement neuf de sorte que la vente du logement entre dans le champ de la TVA immobilière. Il peut s'agir également d'un logement issu de la transformation d'un local affecté à un usage autre que l'habitation et dont l'acquisition entre dans le champ de la TVA en vertu des mêmes dispositions ;
- logements que vous avez fait construire et qui ont fait l'objet de la déclaration d'ouverture de chantier entre le 1.1.1999 et le 2.4.2003. L'application de cet avantage fiscal n'est pas subordonnée à la condition que le permis de construire et la déclaration d'ouverture de chantier soient accordés au bailleur souscrivant l'engagement de location ;
- locaux précédemment affectés à un usage autre que l'habitation, acquis entre le 1.1.1999 et le 2.4.2003, et que vous avez transformés en logement ;
- locaux inachevés que vous avez acquis entre le 1.1.1999 et le 2.4.2003.

L'immeuble peut être la propriété d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés dont vous détenez des parts dès lors que les revenus de ces parts sont imposés dans la catégorie des revenus fonciers.

#### À NOTER

L'amortissement ne peut pas s'appliquer aux immeubles ou aux parts sociales dont le droit de propriété est démembré. Toutefois, lorsque le démembrement résulte du décès d'un des époux soumis à une imposition commune, le conjoint survivant titulaire de l'usufruit peut demander la poursuite de la déduction de l'amortissement pour la période restant à courir à la date du décès.

La location d'un logement en indivision ouvre droit à la déduction au titre de l'amortissement si toutes les conditions sont respectées. Chaque indivisaire déduit des produits lui revenant la fraction de l'amortissement correspondant à sa quote-part indivise.

L'option pour la déduction de l'amortissement doit avoir été formulée lors du dépôt de la déclaration des revenus de l'année d'achèvement du logement ou de son acquisition si elle est postérieure et, pour les sociétés, lors du dépôt de la déclaration des résultats de l'année de l'achèvement du logement ou de son acquisition si elle est postérieure. L'option est irrévocable.

La location doit prendre effet dans les 12 mois qui suivent l'achèvement du logement ou son acquisition si elle est postérieure. La durée de location de 9 ans est calculée de date à date, à compter de celle de la prise d'effet du bail initial.

Vous devez vous être engagé (ou la société doit s'être engagée) à louer le logement nu pendant 9 ans, à usage de résidence principale du locataire, à une personne autre qu'un membre de votre foyer fiscal.

Lorsque l'immeuble est la propriété d'une société non soumise à l'IS, le titulaire du bail doit être une personne autre que l'associé qui demande le bénéfice de l'avantage fiscal ou un membre de son foyer fiscal.

Vous pouvez louer le logement à un organisme public ou privé qui le destine à l'habitation principale d'un membre de son personnel salarié (à l'exclusion du propriétaire du logement, de son conjoint et des membres de son foyer fiscal).

La possibilité de **louer à un ascendant ou descendant** du propriétaire, non membre de son foyer fiscal, dépend de la date d'acquisition du logement qui bénéficie de la déduction au titre de l'amortissement.

– Pour les logements acquis neufs ou en l'état futur d'achèvement **avant le 9.10.2002**, la location ne peut pas être consentie à un ascendant ou à un descendant du propriétaire ou d'un membre de son foyer fiscal. Vous pouvez toutefois suspendre votre engagement de location pour mettre le logement à la disposition d'un de vos ascendants ou descendants à la condition qu'il ait été loué depuis au moins 3 ans dans les conditions normales du dispositif *Besson*.

Ce délai minimal de location de 3 ans se calcule de date à date.

La mise à disposition ne peut intervenir qu'au cours de la période initiale d'engagement de location de 9 ans souscrit pour le bénéfice de l'amortissement du logement ou de l'amortissement des dépenses de reconstruction ou d'agrandissement. Elle peut s'effectuer à titre gratuit ou à titre onéreux. Il n'est pas exigé que le logement constitue l'habitation principale de l'occupant.

Cette période de mise à disposition ne peut pas excéder 9 ans. Elle n'est pas prise en compte pour la durée de location minimale de 9 ans et n'est autorisée qu'une seule fois.

Lorsque le logement appartient à une société non soumise à l'IS, la mise à disposition au profit d'un ascendant ou d'un descendant d'un associé ne suspend pas l'application de la déduction de l'amortissement pour les autres associés, si les conditions tenant au loyer et aux ressources du locataire sont remplies.

Les autres associés peuvent cependant demander la suspension de l'application de la déduction selon les mêmes modalités que l'associé ayant le lien familial avec l'occupant du logement.

Pendant la période de mise à disposition du logement, vous devez joindre chaque année à votre déclaration de revenus une note indiquant :

- vos nom et adresse, l'adresse du logement ;
- la date de prise d'effet du bail initial et de mise à disposition du logement au profit d'un ascendant ou d'un descendant ;
- l'identité de l'occupant ;
- la nature de la mise à disposition.

Les notes jointes aux déclarations de revenus de l'année de mise à disposition du logement et de reprise de l'engagement de location doivent en outre mentionner le décompte de la déduction de l'amortissement.

– Pour les logements acquis neufs ou en l'état futur d'achèvement **depuis le 9.10.2002**<sup>1</sup>, la location peut être consentie à un ascendant ou à un descendant du propriétaire. Les conditions tenant aux ressources du locataire doivent être remplies.

1. Ainsi que les logements que le contribuable fait construire et qui ont fait l'objet, à compter du 09-10-2002, de la déclaration d'ouverture de chantier prévue à l'article R. 421-40 du code de l'urbanisme et les locaux affectés à un usage autre que l'habitation acquis à compter du 09-10-2002, que le contribuable transforme en logements.

Le versement d'une pension alimentaire par le propriétaire à son ascendant ou descendant locataire n'a pas d'incidence sur la possibilité de louer le logement.

En revanche, la location à un membre du foyer fiscal du propriétaire ou à un membre du foyer fiscal de l'un des associés de la société propriétaire du logement demeure exclue, y compris lorsqu'il s'agit d'un ascendant ou d'un descendant du propriétaire ou de l'un des associés de la société propriétaire.

En cas d'option pour l'amortissement *Besson*, vous devez vous être engagé à respecter des plafonds de loyer et de ressources du locataire.

Pendant toute la période couverte pendant l'engagement de location, les loyers ne doivent pas excéder certains plafonds. Les plafonds mensuels de loyer par m<sup>2</sup>, charges non comprises, pour 2019 sont indiqués dans le tableau 6.

La surface du logement est égale à sa surface habitable (surface de plancher construite, sous déduction des surfaces occupées par les murs, cloisons, marches et cages d'escalier, gaines, embrasures de portes et fenêtres) augmentée de la moitié, dans la limite de 8 m<sup>2</sup>, des annexes à l'usage exclusif de l'occupant du logement et dont la hauteur sous plafond est au moins égale à 1,80 m (caves, sous-sols, remises, ateliers, combles, greniers aménageables, balcons, loggias, vérandas et, dans la limite de 9 m<sup>2</sup>, parties de terrasses accessibles en étage).

La surface des emplacements de stationnement et des garages n'est pas prise en compte pour la détermination du loyer plafond.

Les plafonds annuels de ressources du locataire sont identiques à ceux fixés pour le dispositif *Besson ancien* (voir tableau 2).

L'amortissement est calculé sur le prix et les frais d'acquisition du logement ou le prix du terrain et le coût de construction ou le prix et les frais d'acquisition et le prix des travaux de transformation en logement, y compris la fraction qui se rapporte aux dépendances immédiates et nécessaires telles que les emplacements de stationnement.

La déduction de l'amortissement est pratiquée pendant 9 ans, au taux de 8 % les 5 premières années et de 2,5 % les 4 années suivantes.

La période peut être prolongée deux fois de 3 ans (au taux de 2,5 % par an) :

- en cas de poursuite ou de renouvellement du bail avec le même locataire, si la condition de loyer reste remplie ;
- en cas de changement de titulaire du bail si les conditions de loyer et de ressources sont remplies.

Le total des déductions représente donc 50 %, 57,5 % ou 65 % de la valeur du logement.

Le point de départ de l'amortissement est fixé au premier jour du mois de l'achèvement du logement ou de son acquisition si elle postérieure.

Lorsque le point de départ de la période d'amortissement est postérieur au 31 janvier, les première, sixième et dernière annuités d'amortissement sont réduites prorata temporis.

Les dépenses de reconstruction et d'agrandissement effectuées dans un logement pour lequel vous déduisez l'amortissement peuvent également faire l'objet d'un amortissement, à condition que soit pris un nouvel engagement de location de 9 ans. Le taux est le même que pour l'investissement initial.



Les dépenses d'amélioration ne peuvent être prises en compte que par la déduction d'un amortissement au taux de 10 % pendant 10 ans.

**À NOTER**

- Les déficits fonciers qui résultent de dépenses autres que les intérêts d'emprunt s'imputent sur le revenu global dans les conditions de droit commun, dans la limite de 10 700 €.
- Pour un même logement, vous ne pouvez pas bénéficier de l'amortissement *Besson neuf* de l'amortissement *Périssol* ni de la réduction d'impôt pour investissement outre-mer.

En cas de non-respect des conditions initiales d'application du régime (logement ne remplissant pas les conditions requises), la déduction de l'amortissement est remise en cause. Le revenu foncier des années au titre desquelles une déduction au titre de l'amortissement a été déduite, est majoré du montant de cette déduction. Lorsque le non-respect des conditions exigées pour le bénéfice de ce dispositif intervient au cours de la période d'engagement de location (rupture de l'engagement de location, cession du logement ou des parts sociales), le revenu foncier de l'année au cours de laquelle intervient l'événement est majoré du montant de l'ensemble des amortissements déduits au cours de la période couverte par cet engagement de location. Dans ce cas, l'imposition correspondante est calculée en appliquant le système du quotient.

**Dispositif Robien classique**

(CGI, art. 31-I-1° h; BOI-RFPI-SPEC-20-20)

Cette disposition s'applique aux logements suivants :

- logements acquis neufs, inachevés ou en l'état futur d'achèvement entre le 1.1.2003 et le 31.8.2006 ;
- logements construits par le contribuable et qui ont fait l'objet d'une déclaration d'ouverture de chantier entre le 1.1.2003 et le 31.8.2006 ;
- locaux affectés à un usage autre que l'habitation, acquis entre le 1.1.2003 et le 31.8.2006, que le contribuable transforme en logement ;
- logements acquis entre le 3.4.2003 et le 31.8.2006 en vue de leur réhabilitation. Les travaux de réhabilitation du logement doivent avoir permis de donner au logement l'ensemble des caractéristiques d'un logement décent (caractéristiques définies par le décret n° 2002-120 du 30.1.2002). Les travaux de réhabilitation s'entendent des travaux réalisés sur le logement et, le cas échéant, sur les parties communes qui permettent de donner au logement l'ensemble des performances techniques fixées par l'arrêté du 19.12.2003. Au moins six de ces performances techniques doivent avoir été obtenues à la suite de ces travaux. Dans ce cas, le contribuable fait établir par un contrôleur technique ou un technicien de la construction qualifié, indépendant des personnes physiques ou morales susceptibles de réaliser les

travaux de réhabilitation et couvert par une assurance pour cette activité :

1° avant la réalisation des travaux, un état descriptif du logement contenant les rubriques fixées par l'arrêté du 19.12.2003. Le professionnel qualifié qui établit cet état fournit également une attestation indiquant les rubriques pour lesquelles le logement ne correspond pas aux caractéristiques de la décence. Au moins quatre des rubriques mentionnées doivent indiquer que le logement ne répond pas aux caractéristiques de la décence ;

2° après la réalisation des travaux, un état descriptif du logement contenant les mêmes rubriques que celles mentionnées au 1°. Le professionnel qualifié qui établit cet état fournit également une attestation indiquant :

- que les travaux de réhabilitation ont permis de donner au logement l'ensemble des caractéristiques d'un logement décent mentionnées plus haut ;
- que l'ensemble des performances techniques est respecté ;
- et qu'au moins six d'entre elles ont été obtenues à la suite des travaux de réhabilitation.

**À NOTER**

L'amortissement *Robien classique* s'applique en principe aux investissements réalisés entre le 3.4.2003 et le 31.8.2006. Il est toutefois admis que cette mesure s'applique à toutes les options formulées en 2004 qu'elles soient afférentes à des investissements réalisés avant ou après le 3.4.2003, à condition que le contribuable n'ait pas demandé le bénéfice de la déduction de l'amortissement *Besson*. Cette mesure ne peut pas s'appliquer aux logements destinés à être réhabilités.

L'amortissement *Robien classique* s'applique aux immeubles dont le propriétaire est une personne physique ou une société non soumise à l'impôt sur les sociétés, autre qu'une société civile de placement immobilier (SCPI). La déduction ne s'applique pas aux immeubles et parts sociales dont le droit de propriété est démembré. Toutefois, lorsque le démembrement du droit de propriété résulte du décès de l'un des époux soumis à imposition commune, le conjoint survivant titulaire de l'usufruit peut demander à son profit la reprise du bénéfice de la déduction pour la période restant à courir à la date du décès.

L'option pour la déduction de l'amortissement doit avoir été formulée lors du dépôt de la déclaration des revenus de l'année d'achèvement du logement ou de son acquisition si elle est postérieure et, pour les sociétés, lors du dépôt de la déclaration des résultats de l'année de l'achèvement du logement ou de son acquisition si elle est postérieure.

Vous devez vous être engagé (ou la société doit s'être engagée) à louer le logement nu pendant 9 ans à usage de résidence principale du locataire. La location doit être consentie à une personne autre qu'un membre de votre foyer fiscal ou, lorsque l'immeuble est la propriété d'une société, à une personne autre qu'un des associés ou qu'un des membres du foyer fiscal d'un des associés. Sous cette réserve, il peut s'agir d'un ascendant ou descendant. La location peut être consentie à un organisme public ou privé qui le donne en sous-location nue à usage de résidence principale, à condition que cet organisme ne fournisse aucune prestation hôtelière ou parahôtelière.

Tableau 7. Plafonds mensuels de loyers par m<sup>2</sup> Robien classique.

SITUATION DU LOGEMENT <sup>1</sup>	LOYER MENSUEL / M <sup>2</sup>
Zone A	23,59 €
Zone B (B1 et B2)	16,40 €
Zone C	11,82 €

1. Pour le classement des communes par zones, voir BOI-RFPI-SPEC-20-20 n° 270.

La location doit prendre effet dans les 12 mois qui suivent la date d'achèvement de l'immeuble ou de son acquisition si elle est postérieure. La durée de location de 9 ans se calcule de date à date à compter de celle de la prise d'effet du bail initial.

Pendant toute la période couverte par l'engagement de location, les loyers ne doivent pas excéder certains plafonds.

Les plafonds mensuels de loyer par m<sup>2</sup>, charges non comprises, pour 2019 sont indiqués dans le tableau 7.

Voir dispositif *Besson neuf* pour les modalités de détermination de la surface du logement.

L'amortissement du prix d'acquisition ou de revient de l'immeuble est calculé au taux de 8% les 5 premières années et au taux de 2,5% les 4 années suivantes. À l'issue de cette période de 9 ans, l'amortissement peut encore être pratiqué au taux de 2,5% par période triennale, dans la limite de 6 ans, si la condition de loyer continue d'être remplie. Le total des déductions représente donc 50%, 57,5% ou 65% de la valeur du logement. Les travaux de reconstruction ou d'agrandissement d'un logement placé sous le dispositif Robien peuvent également faire l'objet d'un amortissement selon les mêmes modalités que l'investissement initial, avec un nouvel engagement de location de 9 ans.

Pour les options formulées depuis le 1.1.2006, il n'est plus possible de proroger la période d'amortissement des travaux de reconstruction ou d'agrandissement de 9 ans.

Les dépenses d'amélioration sont prises en compte par la déduction d'un amortissement au taux de 10% pendant 10 ans.

Pour les logements acquis en vue de leur réhabilitation, la base de la déduction est constituée par le prix d'acquisition du logement et le montant des travaux de réhabilitation.

La période d'amortissement a pour point de départ le 1<sup>er</sup> jour du mois de l'achèvement de l'immeuble ou de son acquisition si elle est postérieure.

#### À NOTER

- Aucune condition relative aux ressources du locataire n'est imposée dans le cadre du dispositif *Robien classique*.
- Les déficits fonciers qui résultent de dépenses autres que les intérêts d'emprunt s'imputent sur le revenu global dans la limite de 10700€.
- Pour un logement faisant l'objet de l'amortissement *Robien classique*, vous ne pouvez bénéficier ni de la déduction spécifique *Besson ancien*, ni de la réduction d'impôt pour investissement outre-mer, ni de l'imputation sans limitation sur le revenu global des déficits provenant d'un monument historique ou d'une opération de restauration immobilière (ancien dispositif *Malraux*), ni du régime micro-foncier.

## Dispositif Robien recentré

(CGI, art. 31-I-1° h; BOI-RFPI-SPEC-20-20)

Pour les investissements réalisés du 1.9.2006 au 31.12.2009 (dispositif *Robien recentré*), le taux d'amortissement est fixé à 6% du prix d'acquisition ou de revient du logement pendant 7 ans et à 4% de ce prix pendant 2 ans.

Vous ne pouvez pas reconduire votre engagement à l'issue de la période de 9 ans. Le total des déductions représente donc nécessairement 50% de la valeur du logement.

Vous devez vous engager à louer le logement nu pendant 9 ans à usage de résidence principale du locataire. Le locataire doit être une personne physique autre que le propriétaire ou un membre de son foyer fiscal. Sous cette réserve, il peut s'agir d'un ascendant ou descendant du contribuable. Lorsque le logement est la propriété d'une société non soumise à l'impôt sur les sociétés, le locataire doit être une personne physique autre qu'un des associés ou qu'un membre du foyer fiscal de l'un des associés.

La location doit prendre effet dans les 12 mois qui suivent la date d'achèvement de l'immeuble ou de son acquisition si elle est postérieure. La durée de location de 9 ans se calcule de date à date à compter de celle de la prise d'effet du bail initial.

Toutefois, les propriétaires qui n'ont pas pu mettre le logement en location dans les 12 mois suivant son achèvement ou son acquisition peuvent bénéficier d'une partie de l'amortissement s'ils remplissent les conditions suivantes :

- le propriétaire justifie qu'il a accompli des diligences concrètes en vue de louer le bien et qu'il n'a pas proposé des conditions de location dissuasives ;
- le logement n'a jamais été habité ni utilisé jusqu'à sa mise en location ;
- le logement est loué pendant 9 ans à compter de sa mise en location effective.

Dans ce cas, le point de départ de la période d'amortissement reste fixé au premier jour du mois de l'achèvement ou de l'acquisition du logement mais le propriétaire ne peut bénéficier de la déduction de l'amortissement qu'à compter du premier jour du mois de la mise en location effective.

La période d'amortissement s'achève à la fin de la 9<sup>e</sup> année qui suit l'achèvement ou l'acquisition du logement.

L'amortissement correspondant à la période au cours de laquelle le logement n'était pas encore loué est perdu.

Les dépenses d'amélioration réalisées sur un logement pour lequel l'option pour la déduction au titre de l'amortissement a été exercée sont, dans tous les cas, obligatoirement prises en compte sous la forme d'une déduction des revenus fonciers au titre de l'amortissement égale à 10% du montant de la dépense pendant 10 ans. Aucun engagement de location particulier ne doit être pris.

Tableau 8. Plafonds mensuels de loyers par m<sup>2</sup> Robien recentré.

ZONES <sup>1</sup>	LOYER MENSUEL / M <sup>2</sup>
A	23,59 €
B1	16,40 €
B2	13,41 €
C <sup>2</sup>	9,82 €

1. Pour le classement des communes par zones, voir le BOI-RFPI-SPEC-20-20 n° 280.

Les dépenses de reconstruction ou d'agrandissement bénéficient d'une déduction annuelle égale à 6 % pendant 7 ans et à 4 % pendant 2 ans. À l'expiration de cette période, aucune prorogation de l'engagement ne peut être effectuée.

Pendant toute la période couverte par l'engagement de location, le loyer mensuel par m<sup>2</sup> ne doit pas être supérieur à un plafond qui diffère selon la zone dans laquelle se situe le logement donné en location. Les plafonds mensuels de loyers par m<sup>2</sup>, charges non comprises, pour 2019 sont indiqués dans le tableau 8. Aucune condition de ressources du locataire n'est exigée.

### Dispositif Borloo neuf

(Voir p. 313)

#### À NOTER

Vous devez remplir le tableau qui figure page 8 de la 2044 spéciale si vous donnez en location un logement bénéficiant d'une déduction au titre de l'amortissement.

## REVENUS FONCIERS TAXABLES

### Réintégration du supplément de déduction

En cas de non-respect des conditions requises pour bénéficier des anciennes déductions forfaitaires majorées de 25 % (dispositif Besson ancien pour les revenus perçus du 1.1.1999 au 31.12.2002), de 40 % (dispositif Besson ancien pour les revenus perçus entre le 1.1.2003 et le 31.12.2005), ces majorations de déductions forfaitaires (différence entre le taux majoré et le taux normal de 14 %, soit 11 % et 26 %) sont remises en cause.

Le supplément de déduction pratiqué les années précédentes doit être réintégré au titre de l'année de rupture de l'engagement de location prévu par ces dispositifs.

De même, en cas de non-respect des conditions requises pour bénéficier des déductions spécifiques pratiquées depuis 2006 de 26 % (*Besson ancien*), 30 % (*Borloo ancien*), 15 %, 30 %, 45 %, 50 %, 60 %, 70 % ou 85 % (*Borloo ancien* ou *Cosse*), ces déductions sont réintégrées aux revenus de l'année de rupture de l'engagement.

La réintégration n'est pas pratiquée lorsque la rupture de l'engagement ou la cession du logement ou des parts est due à l'invalidité (classement en 2<sup>e</sup> ou 3<sup>e</sup> des catégories prévues à l'article L. 341-4 du code de la sécurité sociale), au licenciement ou au décès du contribuable ou d'un des conjoints soumis à une imposition commune.

## IMMEUBLES SPÉCIAUX

La 2044 spéciale comporte pages 4 et 5 une colonne par type d'immeuble. Si vous possédez plusieurs immeubles d'une même catégorie, joignez un état rédigé sur le modèle de la rubrique 410 (lignes 420 à 460) et reportez le résultat global ligne 470 de la colonne concernée.

### SECTEURS SAUVEGARDÉS OU ASSIMILÉS

(CGI, art. 31-I-1° b ter; art. 156 I 3°; art. 199 ter viciés; BOI-RFPI-SPEC-40)

Le dispositif *Ancien Malraux* de déduction des charges et d'imputation du déficit foncier sans limitation sur le revenu global a été transformé en réduction d'impôt sur le revenu pour les immeubles pour lesquels une demande de permis de construire ou une déclaration de travaux a été déposée à compter du 1.1.2009. Le régime applicable aux propriétaires qui ont déposé une demande de permis de construire ou une déclaration de travaux avant le 1.1.2009 ne s'applique plus depuis l'imposition des revenus de 2018. Les revenus de ces immeubles ne bénéficient d'aucun régime particulier et doivent être déclarés dans les conditions de droit commun (rubrique "Propriétés rurales et urbaines").

### MONUMENTS HISTORIQUES

(CGI, art. 156-II-1° ter et 156 bis; BOI-RFPI-SPEC-30)

Depuis l'imposition des revenus de l'année 2015, seuls les immeubles classés ou inscrits au titre des monuments historiques et les immeubles ayant reçu le label "Fondation du patrimoine" sur avis favorable du service départemental de l'architecture et du patrimoine (SDAP) peuvent bénéficier des modalités dérogatoires de prise en compte des charges foncières (*loi n° 2013-1278 du 29.12.2013 de finances pour 2014*).

S'agissant des immeubles faisant partie du patrimoine national agréés par le ministère chargé du Budget, seuls ceux qui ont reçu l'agrément avant le 1.1.2014 et ceux pour lesquels la demande d'agrément a été déposée avant cette date, bénéficient encore, à titre transitoire, de ces modalités jusqu'au terme de chaque agrément délivré.

Depuis l'imposition des revenus de 2009, le régime dérogatoire d'imputation sur le revenu global du déficit foncier afférent aux monuments historiques et assimilés est subordonné à trois conditions :

- l'engagement de conserver la propriété de l'immeuble concerné pendant au moins 15 ans à compter de son acquisition, y compris lorsque celle-ci est antérieure au 1.1.2009;

- la détention directe de l'immeuble pour les immeubles acquis à compter du 1.1.2009, sauf s'il est détenu par l'intermédiaire d'une société civile non soumise à l'impôt sur les sociétés :

- soit ayant obtenu un agrément délivré par le ministre chargé du budget après avis du ministre chargé de la culture pour les demandes d'agrément déposées du 1.1.2019 au 31.12.2017;
- soit, pour les immeubles acquis par une société civile à compter du 1.1.2018, lorsque l'immeuble est classé ou inscrit en tout ou partie au titre des monuments historiques et affecté dans les deux ans qui

suivent la date de son entrée dans le patrimoine de la société civile, à l'habitation pour au moins 75 % de ses surfaces habitables ;

- soit lorsque le monument a fait l'objet d'un arrêté de classement en tout ou en partie au titre des monuments historiques et est affecté au minimum pendant quinze années à un espace culturel non commercial et ouvert au public ;
- soit dont les associés sont membres d'une même famille ;

– l'absence de mise en copropriété de l'immeuble pour les immeubles ayant fait l'objet d'une division à compter du 1.1.2009, sauf si cette division fait l'objet d'un agrément délivré par le ministre chargé du budget, après avis du ministre chargé de la culture pour les demandes d'agrément déposées du 1.1.2019 au 31.12.2017, ou, pour les immeubles mis en copropriété à compter du 1.1.2018, lorsque l'immeuble est classé ou inscrit en tout ou partie au titre des monuments historiques et affecté dans les deux ans qui suivent la date de la division, à l'habitation pour au moins 75 % de ses surfaces habitables.

### L'immeuble ne procure aucune recette

(BOI-RFPI-SPEC-30-20-20)

#### Immeubles classés monuments historiques ou inscrits à l'inventaire supplémentaire ou ayant reçu un agrément ministériel

Lorsque l'immeuble ne procure aucune recette imposable (immeuble qui n'est pas ouvert au public ou qui est ouvert gratuitement au public), vous ne devez pas mentionner les charges correspondantes sur votre déclaration de revenus fonciers. Cependant, ces charges sont déductibles de votre revenu global. Indiquez case 6DD de votre 2042C1 :

- la totalité des cotisations de strict entretien versées à l'administration des affaires culturelles et des participations à des travaux exécutés par cette administration ;
- la totalité du montant des travaux subventionnés diminué d'un abattement dont le taux est égal à celui de la subvention ;
- les autres charges foncières à hauteur :
- du montant total si l'immeuble classé ou inscrit est ouvert au public ;
- et pour 50 % de leur montant si l'immeuble classé ou inscrit est fermé au public ou si l'immeuble est agréé et ouvert au public.

#### À NOTER

Sont considérés comme ouverts au public, les immeubles historiques que le public est admis à visiter au moins :

- soit cinquante jours par an, dont vingt-cinq jours fériés, au cours des mois d'avril à septembre inclus ;
- soit quarante jours pendant les mois de juillet, août et septembre.

#### Immeubles non agréés labellisés "Fondation du patrimoine"

Seules les charges correspondant aux travaux de réparation et d'entretien sont déductibles. Elles doivent être portées case 6DD de votre 2042C1. Elles sont déductibles de votre revenu global pour 50 % de leur montant. Cette déduction est toutefois portée à 100 % lorsque les travaux sont subventionnés à hauteur de 20 % au moins de leur montant. Ces pourcentages de déduction s'appliquent à la seule fraction des travaux non couverte par une subvention.

### L'immeuble procure des recettes et n'est pas occupé par son propriétaire

(BOI-RFPI-SPEC-30-20-10)

La totalité des charges foncières s'impute sur le montant des recettes perçues (loyers, droits d'entrée).

Les charges foncières comprennent notamment :

- les travaux ouvrant droit à une subvention, celle-ci devant être ajoutée aux recettes de l'année au cours de laquelle elle a été perçue ;
  - les cotisations de strict entretien versées à l'administration des affaires culturelles et les participations à des travaux exécutés par cette administration ;
  - éventuellement les charges résultant de l'ouverture au public.
- Les propriétaires percevant un droit de visite peuvent déduire du montant brut des recettes, sans justification, au titre des frais occasionnés par l'ouverture au public, un abattement de 1 525 € ou 2 290 € si l'immeuble comprend un parc ou jardin ouvert au public. De ce résultat, les propriétaires peuvent retrancher éventuellement les autres charges de la propriété.

### L'immeuble procure des recettes et est occupé en partie par son propriétaire

(BOI-RFPI-SPEC-30-20-30)

Les charges foncières comprennent :

- la totalité des charges résultant de l'ouverture au public ;
- la totalité des primes d'assurance ;
- la totalité des charges foncières suivantes : cotisations de strict entretien versées à l'administration des affaires culturelles, participations à des travaux exécutés par cette administration, travaux ouvrant droit à subventions, celles-ci devant être ajoutées aux recettes de l'année au cours de laquelle elles ont été perçues ;
- la fraction des autres charges foncières correspondant aux locaux ouverts au public (cette fraction peut être évaluée forfaitairement à 75 % du total de ces charges).

Le quart restant (25 %) est déductible du revenu global en totalité pour les immeubles classés ou inscrits à l'inventaire supplémentaire et pour 50 % de cette fraction (soit 12,50 % de la dépense totale) si les immeubles ont reçu un agrément ministériel.

Les propriétaires doivent joindre à leur déclaration une note indiquant, d'une part, le montant total de chacune des catégories de dépenses dont la déduction est demandée et, d'autre part, la répartition de ces dépenses entre le revenu foncier et le revenu global. Pour les immeubles non agréés labellisés "Fondation du patrimoine", les dépenses de travaux de réparation et d'entretien ne sont pas déductibles en totalité du revenu foncier. Elles doivent être ventilées entre le revenu foncier et le revenu global selon un prorata établi en fonction de la surface des locaux. Les dépenses de travaux de réparation et d'entretien se rapportant à la partie de l'immeuble dont le propriétaire se réserve la disposition sont imputables sur le revenu global dans les mêmes conditions et limites que celles relatives à un immeuble ne procurant aucun revenu à son propriétaire.

#### Dépenses spécifiques aux monuments historiques

Les primes d'assurance et les frais de promotion et de publicité afférents aux monuments historiques ouverts au public, qui procurent des recettes imposables dans la catégorie des revenus fonciers, sont déductibles pour leur montant réel.

Les frais de promotion et de publicité s'entendent notamment :

- des frais d'édition de dépliants publicitaires et d'achat d'espaces publicitaires ;
- des frais relatifs aux prospections promotionnelles tels les contacts avec les agences de voyages ou les frais de réception et de tournées promotionnelles ;
- le cas échéant, les rémunérations versées à un salarié affecté à la promotion du monument au titre de son activité promotionnelle et les charges sociales correspondantes.

Les primes d'assurance afférentes à un monument historique qui procure des revenus fonciers (immeubles donnés en location ou immeubles qui donnent lieu à la perception de droits d'entrée) sont intégralement déductibles, y compris en cas d'occupation partielle des locaux par le propriétaire.

Les primes d'assurances afférentes aux objets classés ou inscrits à l'inventaire supplémentaire sont également déductibles, à la condition qu'ils soient exposés au public dans un immeuble historique auquel ils sont attachés à perpétuelle demeure au sens de l'article 525 du code civil.

### Déficit

Le déficit foncier provenant des immeubles classés monuments historiques ou assimilés est, après compensation éventuelle avec les revenus nets des autres immeubles que vous possédez, imputable sans limitation sur votre revenu global.

#### À NOTER

Les charges foncières mentionnées aux a bis, a quater et c à e bis du 1° du I de l'article 31 du CGI (primes d'assurance, frais d'administration et de gestion, provisions pour charges de copropriété et intérêts d'emprunt) dont l'échéance intervient en 2018 ne sont déductibles que pour la détermination du revenu net foncier imposable de l'année 2018 même si leur paiement est intervenu en 2019.

Cette règle est également applicable pour les propriétaires de monuments historiques admis à déduire les charges foncières de leur revenu global.

## IMMEUBLES POSSÉDÉS EN NUE-PROPRIÉTÉ

(BOI-RFPI-BASE-30-20)

Si vous effectuez des dépenses destinées à financer l'acquisition ou à assurer la conservation des immeubles que vous détenez en nue-propiété, vous pouvez prendre en compte ces dépenses pour la détermination de vos revenus fonciers dans les conditions de droit commun, à la condition que l'immeuble soit affecté à la location à titre onéreux dans des conditions normales et que le revenu correspondant soit imposé au nom de l'usufruitier dans la catégorie des revenus fonciers.

La fraction du déficit résultant de l'ensemble des charges (y compris les travaux de grosses réparations), à l'exclusion des intérêts d'emprunt, est imputable sur le revenu global dans la limite de 10 700 €. Le surplus ainsi que la fraction issue des intérêts d'emprunt sont reportables et imputables sur les revenus fonciers des 10 années suivantes.

#### À NOTER

Le régime optionnel de déduction des dépenses de grosses réparations du revenu global ne s'applique plus aux dépenses supportées par les nus-propiétaires à compter du 1.1.2018.

**Cas particulier :** intérêts d'emprunt supportés par le nu-propiétaire de logements dont l'usufruit appartient à un bailleur social (*usufruit locatif social*).

Les intérêts d'emprunt contractés par le nu-propiétaire pour l'acquisition, la conservation, la construction, la réparation ou l'amélioration des logements dont l'usufruit est détenu temporairement par un organisme d'HLM, une société d'économie mixte ou un organisme agréé (organisme sans but lucratif ou union d'économie sociale) sont déductibles des autres revenus fonciers du nu-propiétaire. La fraction du déficit résultant de ces intérêts n'est imputable que sur les revenus fonciers des 10 années suivantes.

En l'absence de revenus fonciers provenant d'autres immeubles, le déficit foncier, qui correspond aux intérêts d'emprunt, est également exclusivement imputable sur les revenus fonciers des 10 années suivantes.

## CALCUL DU RÉSULTAT, RÉPARTITION

### DU DÉFICIT (CGI, art. 156 I 3°; BOI-RFPI-BASE-30-20-10 et 20; BOI-RFPI-SPEC-30 et 40)

Si le résultat obtenu ligne 630 est positif, reportez-le sur votre 2042<sup>1</sup>, ligne 4BA.

Si le résultat obtenu ligne 630 est négatif, remplissez la fiche de répartition du déficit pour déterminer la part qui est imputable sur votre revenu global de 2019 (à reporter case 4BC de la 2042<sup>1</sup>) et celle qui est reportable sur vos revenus fonciers des années suivantes (à reporter case 4BB de la 2042<sup>1</sup>).

Les déficits fonciers qui résultent de dépenses autres que les intérêts d'emprunt sont déductibles du revenu global dans la limite annuelle de 10 700 €.

Cette limite est portée à 15 300 €, lorsqu'un déficit est constaté sur au moins un logement neuf bénéficiant du régime de l'amortissement *Périssol* ou du dispositif *Cosse*.

La fraction du déficit qui excède 10 700 € (ou 15 300 €) et celle qui provient des intérêts d'emprunt sont imputables sur les revenus fonciers des 10 années suivantes.

L'imputation du déficit sur le revenu global est subordonnée à la location du logement pendant les 3 années qui suivent celle de la déduction (sauf en cas de licenciement, invalidité, décès du contribuable ou de son conjoint ou en cas d'expropriation de l'immeuble).

Les déficits fonciers provenant d'immeubles classés monuments historiques et assimilés remplissant certaines conditions sont imputables sur le revenu global sans limitation (s'ils n'ont pas pu être absorbés par les revenus nets des autres immeubles).

### Déficits des années antérieures

La fraction du déficit foncier non imputée sur le revenu global est reportable sur les revenus fonciers des 10 années suivantes. Les déficits les plus anciens s'imputent en priorité.

Reportez, en regard de son année d'origine, le déficit (ou la partie de déficit) qui n'a pu, jusqu'en 2018, être absorbé(e) par des bénéfiques. Inscrivez le total ligne 651, puis sur la déclaration 2042<sup>1</sup>, ligne 4BD.

Figure 5. Déclaration n° 2044 spéciale.

650 Déficits antérieurs restant à imputer			
Reportez colonne A, pour chaque année concernée, la part des déficits non encore imputés sur vos revenus fonciers antérieurs			
Années	Déficits rural et urbain non imputés au 31/12/2018 (Colonne A)	Si vous avez déclaré un bénéfice en ligne 630*, imputez ce bénéfice sur les déficits les plus anciens (Colonne B)	Déficits restant à reporter au 31/12/2019 (Colonne C = A - B)
2009	€	€	XXXXXXXXXXXXXXXXXX
2010	€	€	€

Figure 6. Déclaration n° 2044 spéciale.

860 Vente ou abandon de la location d'un immeuble	
En cas de vente ou de cessation de la location, en 2019, d'un immeuble (ou de cession de parts de sociétés immobilières) ayant donné lieu à un déficit imputable sur votre revenu global ou à une déduction au titre de l'amortissement des logements neufs, indiquez les renseignements suivants :	
Adresse de l'immeuble (ou dénomination et adresse de la société)	Date de l'événement
<input type="text"/>	<input type="text"/>

# DÉCLARATION DES REVENUS DE SOURCE ÉTRANGÈRE OU ENCAISSÉS À L'ÉTRANGER 2047

Si vous êtes domicilié en France et si vous avez perçu des revenus de source étrangère ou encaissé des revenus à l'étranger, vous devez remplir une déclaration <sup>2047</sup>.

Il s'agit des revenus de source étrangère, c'est-à-dire les salaires versés en contrepartie d'une activité exercée à l'étranger, les pensions ou rentes viagères à titre onéreux versées par un débiteur établi à l'étranger, les revenus d'immeubles situés à l'étranger ou le bénéfice des activités agricoles, artisanales, libérales, commerciales et non commerciales (BA, BIC, BNC) provenant d'une entreprise ou d'une exploitation située à l'étranger.

Il s'agit également des revenus encaissés à l'étranger, y compris lorsqu'ils sont de source française. Ce sont donc notamment les salaires versés par un employeur établi à l'étranger au titre d'une activité en France, les revenus de capitaux mobiliers ou les plus-values mobilières de source française encaissés sur un compte à l'étranger.

Selon la convention fiscale applicable (*BOI-INT-CVB*), les revenus de source étrangère peuvent être :

- imposables en France. Ils ouvrent alors droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français ou égal à l'impôt étranger lorsqu'ils ont déjà été imposés dans le pays d'où ils proviennent ;
- exonérés en France mais retenus pour le calcul du taux effectif applicable aux autres revenus imposables en France.

## MODALITÉS D'IMPOSITION EN FRANCE DES REVENUS DE SOURCE ÉTRANGÈRE

Pour l'application des conventions fiscales conclues par la France, l'élimination de la double imposition peut être prévue selon deux méthodes : l'imputation par l'octroi d'un crédit d'impôt, lorsque les revenus sont imposables en France, ou l'exemption, les revenus étant alors exonérés.

S'agissant des revenus ayant la nature de salaires ("revenus d'emploi" ou "professions dépendantes" au sens des conventions fiscales) le tableau 1 présente, à titre d'exemple, la méthode d'élimination de la double imposition prévue selon le pays avec lequel la France a signé une convention.

## REVENUS IMPOSABLES EN FRANCE

Les revenus qui, en application d'une convention internationale, sont imposables en France doivent être déclarés sur la <sup>2047</sup> et reportés sur la <sup>2042</sup> dans les rubriques correspondant à leur nature. Le fait que ces revenus aient fait l'objet d'une imposition ou d'un prélèvement dans l'État ou la collectivité dont ils proviennent ne vous dispense pas de les déclarer en France. Lorsqu'une telle imposition ou un tel prélèvement a été opéré, conformément à la convention applicable, l'impôt payé hors de France n'est pas déductible du revenu. Cependant, afin d'éviter les doubles impositions, ces revenus peuvent ouvrir droit, soit à un crédit d'impôt égal au montant de l'impôt payé à l'étranger à raison de ces revenus, soit à un crédit d'impôt égal au montant de l'impôt français correspondant à ces revenus.

Tableau 1. Méthode d'élimination des doubles impositions pour les salaires.

MÉTHODE DE L'IMPUTATION <i>Crédit d'impôt égal à l'impôt français</i>				MÉTHODE DE L'EXONÉRATION AVEC TAUX EFFECTIF		
AFRIQUE DU SUD	CONGO	ISRAËL	PAKISTAN	ARABIE SAOUDITE	LIBAN	ROUMANIE
ALBANIE	CORÉE DU SUD	ITALIE	PANAMA	BANGLADESH	LUXEMBOURG	S <sup>1</sup> PIERRE ET MIQUELON
ALGÉRIE	CÔTE D'IVOIRE	JAPON	QATAR	BELGIQUE	MADAGASCAR	SERBIE
ALLEMAGNE	CROATIE	KAZAKHSTAN	RÉP. TCHÈQUE	BENIN	MALAISIE	SINGAPOUR
ANDORRE	ÉGYPTE	KENYA	ROYAUME-UNI	BIÉLORUSSIE	MALAWI	SLOVAQUIE
ARGENTINE	ÉMIRATS ARABES UNIS	KOWEIT	RUSSIE	BOSNIE HERZÉGOVINE	MALI	SRI LANKA
ARMÉNIE	ÉQUATEUR	LETTONIE	SAINT MARTIN	BRÉSIL	MAROC	THAÏLANDE
AUSTRALIE	ESPAGNE	LIBYE	SÉNÉGAL	BURKINA FASO	MAURICE	TOGO
AUTRICHE	ESTONIE	LITUANIE	SLOVÉNIE	CHYPRE	MAURITANIE	TRINITÉ ET TOBAGO
AZERBAÏDJAN	ÉTATS-UNIS	MACÉDOINE (ARYM)	SUÈDE	FINLANDE	MONTÉNÉGR	TUNISIE
BAHREIN	ÉTHIOPIE	MALTE	SUISSE	GRÈCE	NIGER	TURKMÉNISTAN
BOTSWANA	GABON	MEXIQUE	SYRIE	HONGRIE	NOUVELLE-CALÉDONIE	ZAMBIE
BULGARIE	GÉORGIE	MONGOLIE	TAIWAN	INDONÉSIE	NOUVELLE-ZÉLANDE	
CAMEROUN	GHANA	NAMIBIE	UKRAINE	IRAN	PAYS-BAS	
CANADA	GUINÉE	NIGÉRIA	VÉNÉZUÉLA	IRLANDE	PHILIPPINES	
PROVINCE QUÉBEC	HONG KONG	NORVÈGE	VIËTNAM	JORDANIE	POLOGNE	
CHILI	INDE	OMAN	ZIMBABWE	KIRGHIZISTAN	PORTUGAL	
CHINE	ISLANDE	OUZBÉKISTAN		KOSOVO	RÉP. CENTRAFRICAINE	

Dans le cadre de la mise en place du prélèvement à la source (PAS) de l'impôt sur le revenu, des aménagements des modalités déclaratives ont été prévues pour les contribuables percevant des revenus de source étrangère, afin d'individualiser, parmi ces revenus, ceux qui sont dans le champ du PAS et ceux qui ne le sont pas.

Les revenus de source étrangère ouvrant droit, en application d'une convention fiscale conclue par la France, à un crédit d'impôt égal à l'impôt français se trouvent hors du champ d'application du PAS.

Les autres revenus de source étrangère imposables en France donneront lieu au versement de l'acompte prévu au 2° de l'article 204 A du CGI. Ainsi, les salaires de source étrangère (c'est-à-dire ceux provenant d'une activité exercée à l'étranger) imposables en France pour lesquels le débiteur est établi à l'étranger ne seront pas soumis à la retenue à la source mais donneront lieu au versement de l'acompte.

En revanche, les salaires versés par un débiteur établi en France en contrepartie d'une activité exercée à l'étranger ou d'une mission temporaire exercée à l'étranger seront soumis à la retenue à la source.

### Crédit d'impôt égal au montant de l'impôt étranger

L'impôt étranger doit avoir été établi conformément aux principes de la convention applicable et le crédit d'impôt est limité au montant de l'impôt français correspondant à ces revenus. En général, l'impôt français s'entend de l'impôt sur le revenu augmenté des prélèvements sociaux.

Si l'impôt étranger est supérieur à l'impôt français calculé sur le revenu de source étrangère, aucune imputation de ce crédit d'impôt sur l'impôt dû au titre des autres revenus de votre foyer n'est possible. De même, si le crédit d'impôt est supérieur à l'impôt dû, l'excédent n'est pas restituable.

De manière générale ce crédit d'impôt permet, lorsque ces revenus proviennent de la plupart des États liés à la France par une convention fiscale, d'éliminer les doubles impositions en matière de revenus patrimoniaux (plus-values immobilières, dividendes, intérêts et redevances) ainsi que pour certaines catégories de revenus d'activité (revenus perçus par les artistes et sportifs, jetons de présence, salaires de certains personnels des compagnies de navigation aérienne).

#### Revenus de valeurs mobilières et revenus assimilés

Le crédit d'impôt est égal à l'impôt effectivement supporté à l'étranger dans la limite des taux prévus par les conventions et ne peut dépasser l'impôt français afférent à ce revenu. Les taux indiqués pour chaque pays constituent les limites dans lesquelles l'imputation du crédit d'impôt sur l'impôt français est accordée.

Lorsque la convention prévoit que le crédit d'impôt est calculé de manière forfaitaire par application d'un taux expressément prévu par la convention, le crédit d'impôt peut différer du montant de l'impôt effectivement supporté à l'étranger.

Après avoir déclaré ces revenus sur la 2047<sup>1</sup> et complété le cadre 7, vous devez les reporter dans la case correspondante de la 2042<sup>1</sup> et reporter le total des crédits d'impôt représentatifs de l'impôt acquitté à l'étranger ligne 8VL de la 2042<sup>1</sup>.

#### Revenus autres que les revenus de valeurs mobilières

Le crédit d'impôt est égal au montant de l'impôt effectivement prélevé à l'étranger dans la limite fixée par la convention. Le revenu brut imposable en France est constitué du revenu de source étrangère sans déduction de l'impôt étranger. Le crédit d'impôt est imputé sur l'impôt français dans la limite du montant de l'impôt français calculé à raison de ce revenu.

Après avoir déclaré ces revenus sur la 2047<sup>1</sup> et complété le cadre 7, vous devez les reporter dans la case correspondante de la 2042<sup>1</sup>. Vous devez en outre reporter le montant des crédits d'impôt représentatifs de l'impôt acquitté à l'étranger ligne 8VM, 8WM ou 8UM de la 2042<sup>1</sup>.

### Crédit d'impôt égal au montant de l'impôt français

Quel que soit le montant de l'impôt effectivement payé dans l'État étranger, la méthode de l'imputation du crédit d'impôt égal à l'impôt français conduit à neutraliser l'impôt français sur les revenus de source étrangère tout en les prenant en compte pour le calcul de l'impôt sur les autres revenus du foyer fiscal (voir tableau 1 la liste des pays concernés).

Dans le cas général, le crédit d'impôt est accordé à la seule condition qu'un impôt ait été effectivement acquitté à l'étranger. L'impôt français s'entend de l'impôt sur le revenu augmenté des prélèvements sociaux.

Sauf exceptions, ce crédit d'impôt permet d'éliminer les doubles impositions s'agissant notamment des revenus immobiliers, des revenus d'exploitations agricoles et forestières, des bénéfices industriels et commerciaux, des bénéfices des professions non commerciales, des traitements et salaires publics et privés, des pensions publiques, des pensions privées versées au titre des assurances sociales légales et de certaines plus-values.

Vous devez déclarer ces revenus sur la 2047<sup>1</sup> pour leur montant après imputation des charges (les salaires et pensions doivent être déclarés avant la déduction forfaitaire de 10 % ou la déduction des frais réels pour les salaires), sans déduire l'impôt acquitté à l'étranger, et compléter le cadre 6. Vous devez également déclarer ces montants de revenus dans la rubrique correspondant à leur nature et reporter leur montant total ligne 8TK de la 2042<sup>1</sup>.

### REVENUS EXONÉRÉS EN FRANCE

Certaines conventions fiscales (voir tableau 1 la liste des pays concernés) prévoient que les revenus de source étrangère sont exonérés en France mais doivent être pris en compte pour le calcul du taux d'imposition applicable aux autres revenus du foyer fiscal (taux effectif).

Sauf exceptions, cette exonération permet d'éviter les doubles impositions s'agissant notamment des revenus immobiliers, des revenus d'exploitations agricoles et forestières, des bénéfices industriels et commerciaux, des bénéfices des professions non commerciales, des traitements et salaires publics et privés, des pensions publiques, des pensions privées versées au titre des assurances sociales légales et de certaines plus-values.

Pour les autres catégories de revenus, ces conventions prévoient généralement l'octroi d'un crédit d'impôt égal à l'impôt étranger.



Les revenus exonérés retenus pour le calcul du taux effectif doivent être déclarés sur la 2047, cadre 8 lorsqu'il s'agit de revenus autres que des salaires et pensions. Ces revenus doivent ensuite être reportés sur la 2042C, ligne 8TI.

Les salaires et pensions exonérés pris en compte pour le calcul du taux effectif doivent être déclarés directement et uniquement lignes 1AC ou 1AH et suivantes de la 2042C.

## CATÉGORIES DE REVENUS

La déclaration 2047 permet de distinguer, pour chaque catégorie de revenus, l'origine et le montant de ces revenus.

Lorsque les revenus ont été encaissés en monnaie d'un État extérieur à la zone euro, ils doivent être convertis en euros d'après le cours de l'euro à la date de l'encaissement.

### Revenus fonciers

Précisez sur la 2047 l'adresse de vos propriétés situées hors de France.

Déterminez les revenus provenant de ces propriétés sur la 2044, dans les mêmes conditions que les revenus de source française, sauf si votre revenu est imposé selon le régime micro-foncier.

Lorsque vos revenus fonciers de source étrangère ne sont pas exonérés d'impôt français au regard de la convention fiscale applicable, vous devez les déclarer, le cas échéant avec vos revenus fonciers de source française, dans la 2042, ligne 4BA si vous avez rempli une 2044 ou ligne 4BE si vos revenus sont imposés selon le micro-foncier.

Vous devez en outre inscrire ligne 4BL ou 4BK le montant de vos seuls revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français. Ils se trouvent hors du champ d'application du PAS et seront exclus pour le calcul du PAS.

Si vos revenus fonciers de source étrangère sont exonérés en France au regard de la convention fiscale applicable mais retenus pour le calcul du taux effectif, vous devez indiquer leur montant au cadre 8 de la 2047 et ligne 8TI de la 2042C.

### Traitements, salaires, pensions, retraites et rentes

Vous devez indiquer dans la 2047 les revenus de source étrangère et les revenus encaissés hors de France (y compris à Monaco). Ces revenus sont imposés dans les mêmes conditions que ceux de source française sauf exceptions.

Dans le cadre de la mise en place du PAS, vous devez déclarer vos salaires et pensions de source étrangère imposables en France sur les lignes suivantes de la 2042 :

- vos revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français doivent être déclarés lignes 1AF à 1DF (salaires) et 1AL à 1DL (pensions). Ils sont exclus du calcul du PAS ;
- vos autres revenus de source étrangère doivent être déclarés lignes 1AG à 1DG (salaires perçus en contrepartie d'une activité exercée à l'étranger) et 1AM à 1DM (pensions) lorsqu'ils sont versés par un débiteur établi hors de France. Ils donnent lieu au paiement de l'acompte ;
- vos salaires de source étrangère (salaires provenant d'une activité exercée à l'étranger ou d'une mission temporaire exercée à

l'étranger) versés par un débiteur établi en France doivent être déclarés lignes 1AJ à 1DJ (sauf s'ils ouvrent droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français). Ils sont soumis à la retenue à la source.

Doivent également être déclarés lignes 1AJ à 1DJ les salaires imposables (autres que ceux ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français) de source française (salaires provenant d'une activité exercée en France) versés par un débiteur établi à l'étranger même s'ils sont encaissés à l'étranger. Ils seront soumis à la retenue à la source.

Les salaires sont généralement imposables dans l'État où l'activité est exercée. Mais il existe des exceptions : certains salariés qui effectuent des missions temporaires, les frontaliers couverts par des accords particuliers... (BOI-RSA-GEO-10-10).

### Frontaliers

Des dispositions particulières applicables aux personnes qui ont le statut de frontalier au sens des conventions fiscales ou des accords conclus avec l'Allemagne, la Belgique, l'Espagne, l'Italie et huit cantons de la confédération helvétique prévoient que leurs salaires sont imposables dans le pays de la résidence.

Ces travailleurs frontaliers doivent déclarer le montant de leurs salaires lignes 1AG à 1DG de la 2042.

En outre, les travailleurs frontaliers résidents de France qui exercent leur activité dans l'un des huit cantons suisses partie à l'accord relatif à l'imposition des rémunérations des travailleurs frontaliers du 11 avril 1983 (Berne, Soleure, Bâle-ville, Bâle-campagne, Vaud, Valais, Neuchâtel et Jura) doivent déposer une 2047-Suisse et joindre leur certificat de salaire suisse (Lohnausweis).

Les autres cantons de Suisse n'ayant pas adhéré à l'accord du 11 avril 1983 (notamment le canton de Genève), les rémunérations perçues par les salariés qui sont résidents de France et exercent leur activité dans ces cantons sont imposables en Suisse puis en France. Sous réserve que ces revenus aient été soumis à l'impôt en Suisse, ils ouvrent droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français. Les frontaliers travaillant dans ces cantons doivent déclarer le montant de leurs salaires lignes 1AF à 1DF.

Les modalités déclaratives des salaires perçus par un contribuable fiscalement domicilié en France, versés au titre d'une activité exercée à l'étranger ou versés par un employeur établi à l'étranger sont indiquées dans le tableau 2 (voir aussi BOI-ANXX-000473).

### Revenus des professions non salariées

Lorsque vos revenus de source étrangère ouvrent droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français au regard de la convention fiscale applicable, vous devez les déclarer sur les lignes spécifiques de la 2042CPRD. Ces revenus se trouvent hors du champ du PAS et sont exclus du calcul du PAS.

Les autres revenus imposables de source étrangère doivent être déclarés sur les lignes "revenus imposables" et ajoutés, le cas échéant, à vos revenus de source française de même nature. Ils donnent lieu au paiement d'un acompte dans le cadre du PAS.

Les plus-values à long terme résultant de la cession d'éléments d'actifs professionnels d'entreprises et d'exploitations situées hors de France doivent être déclarées dans la 2042CPRD au même titre que les plus-values de source française.

## Revenus des valeurs et capitaux mobiliers

Vous devez inscrire sous cette rubrique vos revenus de valeurs et capitaux mobiliers de source française ou étrangère encaissés à l'étranger imposables en France. Vous devez ensuite reporter ces revenus sur la 2042<sup>1</sup> selon leur nature.

Vous devez en revanche reporter directement sur la 2042<sup>1</sup>, sans utiliser la 2047<sup>1</sup>, les revenus de valeurs mobilières étrangères que vous avez encaissés en France, par l'intermédiaire d'établissements financiers dépositaires en France de vos titres.

### PRÉCISIONS

Les revenus distribués par les sociétés ayant leur siège dans un État de l'Union européenne ou dans un État ayant conclu avec la France une convention fiscale en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôt sur les revenus (exceptées les sociétés d'investissement dont l'activité consiste en la gestion d'un portefeuille de valeurs mobilières) sont susceptibles de bénéficier l'abattement de 40 % mentionné à l'article 158-3-2° du CGI, sous réserve que la distribution soit régulière au regard du droit étranger et qu'elle respecte, en même temps, un minimum de formalités pour être qualifiée de régulière au regard du droit français. Toutefois, depuis l'imposition des revenus de 2018, cet abattement n'est applicable que lorsque le contribuable opte pour l'imposition de l'ensemble de ses revenus de capitaux mobiliers et gains de cession de valeurs mobilières au barème progressif de l'impôt sur le revenu.

Si vous bénéficiez de l'exonération prévue en faveur des impatriés à hauteur de 50 % de certains revenus encaissés à l'étranger, remplissez la rubrique "revenus de valeurs mobilières étrangères" de la 2047<sup>1</sup> en indiquant :

– lignes "montant net encaissé" : 50 % du montant perçu, à reporter sur la ligne de la déclaration 2042<sup>1</sup> correspondant à la nature du revenu ;

– lignes "crédit d'impôt retenu" : le crédit d'impôt correspondant à 50 % du revenu perçu, à ajouter au revenu déclaré sur la ligne de la 2042<sup>1</sup> correspondant à la nature du revenu ;

– ligne "impatriés, revenus exonérés" : le montant exonéré (50 % du revenu perçu) majoré du crédit d'impôt correspondant à ce revenu exonéré, à reporter ligne 2DM de la 2042C<sup>1</sup> ;

– ligne "crédit d'impôt sur revenus exonérés" : le crédit d'impôt correspondant à la fraction exonérée.

Le crédit d'impôt correspondant à la totalité du revenu doit être reporté au cadre 7 de la 2047<sup>1</sup> puis ligne 8VL de la 2042C<sup>1</sup>.

Tableau 2. Modalités déclaratives des salaires imposables en France.

	ACTIVITÉ EXERCÉE EN FRANCE	ACTIVITÉ EXERCÉE À L'ÉTRANGER
<b>Employeur établi en France</b>		
Salaires imposables sans crédit d'impôt ou avec crédit d'impôt égal à l'impôt étranger	1AJ	1AJ
Salaires imposables avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	–	1AF
<b>Employeur établi à l'étranger</b>		
Salaires imposables sans crédit d'impôt ou avec crédit d'impôt égal à l'impôt étranger	1AJ	1AG
Salaires imposables avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AF	1AF
Salaires des frontaliers (sauf exception ci-dessous)	–	1AG
Salaires des frontaliers travaillant dans le canton de Genève et autres cantons suisses n'ayant pas signé l'accord frontalier	–	1AF

# CALCUL DE L'IMPÔT

NOMBRE DE PARTS .....	327	LIMITES D'EXONÉRATION.....	330
ABATTEMENTS .....	328	CONTRIBUABLES DOMICILIÉS DANS LES DOM .....	330
PLAFONNEMENT DES EFFETS DU QUOTIENT FAMILIAL .....	328	RÈGLES D'ARRONDISSEMENT.....	330
TABLEAU DE CALCUL DE L'IMPÔT.....	329	BARÈME DE L'IMPÔT.....	331
DÉCOTE .....	329	FICHE DE CALCUL DE L'IMPÔT.....	337
RÉDUCTION D'IMPÔT SOUS CONDITION DE REVENU .....	330		

## NOMBRE DE PARTS RETENU POUR LE CALCUL DE VOTRE IMPÔT (CGI, art. 194 et 195; BOI-IR-LIQ-10-20)

Le tableau 1 présente le nombre de parts du foyer en fonction de sa situation familiale.

Tableau 1. Nombre de parts retenu pour le calcul de votre impôt.

	AUCUNE PERSONNE À CHARGE		NOMBRE DE PERSONNES À CHARGE <sup>1,7</sup>										... ET AINSI DE SUITE EN AJOUTANT UNE PART <sup>7</sup>
	CAS GÉNÉRAL	CAS PARTICULIERS <sup>2</sup>	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
MARIÉS OU PACSÉS <sup>3</sup>	2	2,5 OU 3	2,5	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
VEUF <sup>4,5</sup>	1	1,5	2,5	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
CÉLIBATAIRE, SÉPARÉ, DIVORCÉ <sup>5,6</sup>	1	1,5	1,5	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

1. Ajoutez une demi-part pour chaque personne à charge titulaire de la carte d'invalidité (cases G ou R du cadre C, p. 2 de la déclaration).
2. Vous remplissez une des conditions prévues par les cases P, L, G, W du cadre A, page 2 de la déclaration.
3. Ajoutez une demi-part lorsque vous ou votre conjoint (ou votre partenaire de Pacs) êtes invalide, ou si l'un de vous a plus de 74 ans et la carte du combattant. Ajoutez 1 part si chacun est invalide.
4. Votre conjoint ou votre partenaire de Pacs est décédé en 2019 : vous suivez le régime des "mariés".
5. Si vous êtes invalide, ajoutez une demi-part lorsque vous avez des charges de famille.
6. Vous vivez seul(e) et vous avez déclaré au moins une personne à charge (enfant ou personne recueillie invalide : cases F, R, J des cadres C et D) : ajoutez une demi-part.
7. Pour les enfants en résidence alternée, les majorations du nombre de parts sont divisées par deux (cases H et I). Si vous vivez seul(e) avec uniquement des enfants en résidence alternée, une majoration de 0,25 part, au titre de la case T, est attribuée pour chacun des 2 premiers enfants.

Tableau 2. Majorations, la case T étant cochée.

CASE T COCHÉE	ENFANTS DONT LA CHARGE EST PARTAGÉE			
ENFANTS À CHARGE EXCLUSIVE OU PRINCIPALE	1	2	3	4
1	1,25	1,75	2,25	2,75
2	2	2,5	3	3,5
3	3	3,5	4	4,5
4	4	4,5	5	5,5

Tableau 3. Majorations, la case T n'étant pas cochée.

CASE T NON COCHÉE	ENFANTS DONT LA CHARGE EST PARTAGÉE			
ENFANTS À CHARGE EXCLUSIVE OU PRINCIPALE	1	2	3	4
1	0,75	1,25	1,75	2,25
2	1,5	2	2,5	3
3	2,5	3	3,5	4
4	3,5	4	4,5	5

## ABATTEMENTS

Si vous ou votre conjoint ou partenaire de Pacs êtes âgé de plus de 65 ans au 31.12.2019 (né avant le 1.1.1955) ou invalide<sup>1</sup> quel que soit votre âge, vous bénéficiez, pour la détermination de votre revenu imposable, d'un abattement de :

– **2 442 €** si votre revenu net global<sup>2</sup> est inférieur ou égal à 15 300 €;

– **1 221 €** si votre revenu net global est si votre revenu est supérieur à 15 300 € et inférieur ou égal à 24 640 €.

L'abattement est doublé si vous êtes tous les deux âgés de plus de 65 ans ou invalides (CGI, art. 157 bis).

Si vous avez à charge des enfants mariés, ou célibataires chargés de famille, vous bénéficiez, pour la détermination de votre revenu imposable, d'un abattement de **5 947 €** par personne rattachée (CGI, art. 196 B, 2e alinéa).

## PLAFONNEMENT DES EFFETS DU QUOTIENT FAMILIAL

L'avantage fiscal résultant de l'application du quotient familial est plafonné à 1 567 € pour chaque demi-part qui excède :

– 1 part pour les personnes célibataires, divorcées ou séparées, n'élevant pas seules leur(s) enfant(s) ou ne vivant pas seules et ayant recueilli une personne invalide ;

– 1 part pour les personnes veuves avec ou sans enfant à charge ; célibataires, divorcées ou séparées vivant seules, n'ayant pas d'enfant à charge mais des personnes invalides à charge ;

– 2 parts pour les couples mariés ou liés par un Pacs.

Lorsque le plafond de 1 567 € est atteint pour la demi-part supplémentaire accordée aux invalides, anciens combattants, veuves de guerre, une réduction d'impôt complémentaire d'un montant maximum de 1 562 € est appliquée.

Tableau 4. Revenus imposables à partir desquels s'applique le plafonnement.

PARENT ISOLÉ CÉLIBATAIRE OU DIVORCÉ OU SÉPARÉ AYANT AU MOINS UN ENFANT À CHARGE <sup>1</sup>										
Premier revenu imposable plafonné										
	1,5 part	2	2,5	3	3,5	4	4,5	5	5,5	6
Sans invalide ou ancien combattant	–	42 099	47 489	–	58 269	–	69 052	–	77 667	–
1 invalide ou ancien combattant	–	–	57 252	62 642	–	73 422	–	80 257	–	86 648
PERSONNE VIVANT SEULE AYANT COCHÉ LA CASE L <sup>2</sup>										
INVALIDE OU ANCIEN COMBATTANT										
Premier revenu imposable plafonné										
	1,5 part	2	2,5	3	3,5	4	4,5	5	5,5	6
Parent isolé pendant 5 ans ou plus (case L)	29 245	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Invalide ou ancien combattant	76 350	–	–	–	–	–	–	–	–	–
CÉLIBATAIRE, DIVORCÉ OU SÉPARÉ CONCUBIN AVEC AU MOINS UN ENFANT À CHARGE ;										
CÉLIBATAIRE, DIVORCÉ OU SÉPARÉ NON CONCUBIN N'AYANT À CHARGE QUE DES PERSONNES AUTRES QUE DES ENFANTS										
Premier revenu imposable plafonné										
	1,5 part	2	2,5	3	3,5	4	4,5	5	5,5	6
Sans invalide ou ancien combattant	33 189	38 579	–	49 362	–	60 141	–	70 922	–	78 777
1 invalide ou ancien combattant	–	48 342	53 732	59 122	64 512	69 905	74 979	78 172	81 367	84 562
VEUF AYANT AU MOINS UN ENFANT À CHARGE										
Premier revenu imposable plafonné										
	1,5 part	2	2,5	3	3,5	4	4,5	5	5,5	6
Sans invalide ou ancien combattant	–	–	54 875	60 265	–	71 049	–	78 850	–	85 240
1 invalide ou ancien combattant	–	–	–	70 029	75 053	–	81 440	–	87 831	–
MARIÉ OU TITULAIRE D'UN PACS ; VEUF DONT LE CONJOINT EST DÉCÉDÉ AU COURS DE L'ANNÉE D'IMPOSITION										
Premier revenu imposable plafonné										
	1,5 part	2	2,5	3	3,5	4	4,5	5	5,5	6
Sans invalide ou ancien combattant	–	–	60 982	66 372	–	77 155	–	87 935	–	98 715
1 invalide ou ancien combattant	–	–	150 867	76 135	81 525	–	92 309	–	103 089	–

1. Personne vivant seule ayant un ou plusieurs enfants dont elle assume seule la charge effective.  
2. Contribuables visés à l'article 195-1 a, b, e du code général des impôts.

1. Titulaire d'une pension militaire d'invalidité pour une invalidité d'au moins 40 % ou d'une pension d'invalidité pour accident du travail d'au moins 40 % ou de la carte d'invalidité ou de la carte mobilité inclusion, mention invalidité (invalidité d'au moins 80 %).

2. Le revenu net global est égal au total des revenus nets catégoriels (y compris les revenus taxés au quotient, avant division par le quotient) diminué des déficits des années antérieures, de la CSG déductible et de l'ensemble des charges déductibles, avant abattements spéciaux (enfants rattachés, personnes âgées ou invalides).

Pour les contribuables veufs ayant au moins un enfant ou une personne à charge, lorsque le plafonnement est atteint pour les deux premières demi-parts supplémentaires (3 134 €) s'ajoutant à une part, une réduction d'impôt complémentaire d'un montant maximal de 1 745 € est appliquée.

L'avantage fiscal procuré par les deux premières demi-part supplémentaire accordée aux personnes célibataires, divorcées ou séparées élevant seules leurs(s) enfant(s), est limité à 3 697 €.

L'avantage fiscal procuré par la demi-part supplémentaire accordée aux personnes célibataires, divorcées, séparées ou veuves, vivant seules, ayant au moins un enfant majeur ou imposé séparément ou ayant eu un enfant décédé après l'âge de 16 ans ou par suite de faits de guerre, qu'elles ont élevé pendant au moins cinq années au cours desquelles elles vivaient seules, est limité à 936 €.

Les enfants en résidence alternée dont la charge est partagée entre les deux parents donnent droit à chacun des deux parents, à des majorations du nombre de parts divisées par deux.

Les plafonnements suivants s'appliquent dans ce cas :

- pour chaque quart de part : 1 567 €/2 ;
- pour le quart de part supplémentaire attribué au titre de l'invalidité, lorsque le plafond de 1 567 €/2 est atteint, la réduction d'impôt complémentaire s'élève à 1 562 €/2 ;
- pour les deux quarts de part accordés au titre de chacun des deux premiers enfants, aux personnes célibataires, séparées ou divorcées vivant seules avec des enfants en résidence alternée : 3 697 €/2.

Les revenus imposables à partir desquels s'applique le plafonnement sont indiqués dans le tableau 4.

## TABLEAU DE CALCUL DE L'IMPÔT

Le tableau 5 donne le montant de l'impôt brut (avant application du plafonnement des effets du quotient familial, de la décote et de la réduction d'impôt sous condition de revenu).

### EXEMPLE

Un couple marié avec deux enfants à charge (3 parts) dispose d'un revenu net imposable de 54 000 €.

- Calculer le revenu par part :  $54\,000\text{ €} / 3 = 18\,000\text{ €}$

Cette somme est comprise entre 10 064 € et 27 794 €

- Multiplier le revenu net imposable par le taux correspondant à cette tranche de revenu :

$54\,000\text{ €} \times 0,14 = 7\,560\text{ €}$

- Déduire du résultat  $1\,408,96\text{ €} \times 3 = 4\,226,88\text{ €}$

- Impôt brut :  $7\,560\text{ €} - 4\,226,88\text{ €} = 3\,333,12\text{ €}$  arrondi à 3 333 €

## DÉCOTE

Si votre impôt sur les revenus soumis au barème (y compris l'impôt relatif aux revenus et plus-values imposés selon un système de quotient) est inférieur à :

- **1 611 €** si vous êtes célibataire, divorcé ou veuf, vous bénéficiez d'une décote égale à la différence entre 1 208 € et les  $\frac{3}{4}$  de votre impôt ;
- **2 653 €** si vous êtes mariés ou pacsés soumis à imposition commune, vous bénéficiez d'une décote égale à la différence entre 1 990 € et les  $\frac{3}{4}$  de votre impôt.

Cette décote est applicable quel que soit votre nombre de parts.

### EXEMPLE

Vous êtes mariés et votre impôt avant décote s'élève à 2 140 €.

La décote est égale à  $1\,990\text{ €} - 1\,605\text{ €} (2\,140 \times \frac{3}{4}) = 385\text{ €}$ .

Votre impôt après décote s'élève à  $2\,140\text{ €} - 385\text{ €} = 1\,755\text{ €}$ .

Tableau 5. Calcul de l'impôt.

Si le revenu net imposable par part R/N <sup>1</sup> est compris entre...	0 et 10 064 €	10 064 € et 27 794 €	27 794 € et 74 517 €	74 517 € et 157 806 €	Supérieur à 157 806 €
... multipliez le revenu net imposable par le taux correspondant	-	R × 0,14	R × 0,30	R × 0,41	R × 0,45
... et déduisez du résultat	-	1 408,96 × N	5 856,00 × N	14 052,87 × N	20 365,11 × N
1. revenu net imposable divisé par le nombre de parts.					

## RÉDUCTION D'IMPÔT SOUS CONDITION DE REVENU

(CGI, art. 197-I-4, b)

Le montant de l'impôt résultant de l'application du barème fait l'objet d'une réduction pour les contribuables dont le revenu fiscal de référence (RFR) de l'année 2019 est inférieur à certains seuils. Cette réduction d'impôt s'applique après la décote.

La réduction d'impôt appliquée à l'impôt résultant du barème est calculée selon les modalités indiquées dans le tableau 6.

Pour l'application de cette réduction d'impôt, le montant du revenu fiscal de référence défini au 1° du IV de l'article 1417 du CGI est majoré du montant des plus-values placées en report d'imposition en sur le fondement de l'article 150-0 D bis du CGI (avant application de l'abattement pour durée de détention) dont le report a expiré en 2019.

Les réductions d'impôt s'imputent après application éventuelle de la décote et de la réduction d'impôt sous condition de revenu.

## LIMITES D'EXONÉRATION

Vous êtes non imposable (votre impôt sur le revenu est égal à zéro) lorsque votre revenu net imposable<sup>3</sup> est inférieur aux limites indiquées dans le tableau 7.

Votre cotisation d'impôt sur le revenu est inférieure à 61 € (seuil de mise en recouvrement) et vous n'avez donc pas d'impôt à payer, si votre revenu net imposable<sup>3</sup> (après tous abattements) est inférieur aux limites indiquées dans le tableau 8.

Tableau 8. Réduction d'impôt sous condition de revenu.

SITUATION DU FOYER FISCAL	MONTANT DU RFR	TAUX DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT
Personne célibataire, veuve ou divorcée	$RFR \leq 19\,176^1$	20 %
	$19\,176^1 < RFR < 21\,249^1$	$20\% \times [(21\,249^1 - RFR) / 2\,073]$
Couple soumis à imposition commune	$RFR \leq 38\,352^2$	20 %
	$38\,352^2 < RFR < 42\,498^2$	$20\% \times [(42\,498^2 - RFR) / 4\,146]$

1. Montant majoré de 3 836 € par demi-part excédant 1 part (et de 3 836 €/2 par quart de part).  
2. Montant majoré de 3 836 € par demi-part excédant 2 parts (et de 3 836 €/2 par quart de part).

Tableau 6. Seuils d'imposition.

NOMBRE DE PARTS	1	1,5	2	2,5	3	3,5	4	4,5	5	5,5	6
Revenu net imposable											
- personne seule	14 997	20 029	25 061	30 093	35 125	40 157	45 189	50 221	55 253	60 285	65 317
- couple marié ou pacsé	-	-	28 253	33 285	38 317	43 349	48 381	53 413	58 445	63 477	68 509

Tableau 7. Seuils de mise en recouvrement.

NOMBRE DE PARTS	1	1,5	2	2,5	3	3,5	4	4,5	5	5,5	6
Revenu net imposable											
- personne seule	15 304	20 336	25 368	30 400	35 403	40 399	45 431	50 463	55 495	60 527	65 559
- couple marié ou pacsé	-	-	28 561	33 593	38 625	43 657	48 689	53 721	58 753	63 785	68 817

3. Hors plus-values et revenus taxés à un taux forfaitaire.

## CONTRIBUABLES DOMICILIÉS DANS LES DOM

(CGI, art. 197-I-3)

L'impôt issu du barème dû par les contribuables domiciliés dans les DOM (après plafonnement des effets du quotient familial et avant application de la décote et des réductions d'impôt) fait l'objet d'un abattement de :

- **30 %** pour la Guadeloupe, la Martinique et la Réunion (limité à 2 450 €) ;

- **40 %** pour la Guyane et Mayotte (limité à 4 050 €).

Le taux de l'abattement est fixé en fonction de l'adresse au 31 décembre de l'année des revenus.

Cet abattement est appliqué :

- pour les contribuables domiciliés dans un DOM au 31 décembre de l'année d'imposition, sur l'impôt dû au titre des revenus perçus pendant l'année entière ;

- pour les contribuables, domiciliés dans un DOM au 1<sup>er</sup> janvier de l'année d'imposition, qui ont transféré en cours d'année leur domicile du département d'outre-mer vers la métropole, sur l'impôt dû au titre des revenus perçus dans le DOM (prorata métró-DOM).

## RÈGLES D'ARRONDISSEMENT

Pour le calcul de la base d'imposition et de l'impôt l'arrondissement se fait à l'euro le plus proche (CGI, art. 193 et 1657-1)

Les fractions d'euro inférieures à 0,50 € sont négligées.

Exemple : 1 597,30 € est arrondi à 1 597 €

Les fractions de 0,50 € sont comptées pour 1 €.

Exemple : 1 597,50 € est arrondi à 1 598 €

Les fractions d'euro supérieures à 0,50 € sont comptées pour 1 €.

Exemple : 1 597,75 € est arrondi à 1 598 €

## BARÈME DE L'IMPÔT SUR LES REVENUS DE 2019

Ce barème vous donne, par lecture directe, le montant de l'impôt en fonction du revenu imposable et du nombre de parts.

### Les éléments dont le barème tient compte

Ce barème prend en compte :

- le plafonnement du quotient familial;
- la décote;
- la réduction d'impôt sous condition de revenu (le revenu fiscal de référence est alors supposé égal au revenu imposable).

Ce barème prévoit les situations suivantes :

- célibataires, divorcés, séparés, veufs, vivant seuls, sans personne à charge, ayant au moins un enfant imposé séparément ou ayant eu un enfant décédé après l'âge de 16 ans ou par suite de faits de guerre et qui ont élevé un enfant pendant au moins 5 années au cours desquelles ils vivaient seuls;
- personnes seules; célibataires, divorcés, séparés vivant en concubinage ayant au moins un enfant à charge ou ne vivant pas en concubinage et n'ayant à charge que des personnes autres que des enfants;
- veufs ayant au moins un enfant ou une personne à charge;
- célibataires, divorcés, séparés élevant seuls leur(s) enfant(s);
- mariés ou liés par un PACS.

### Les éléments dont le barème ne tient pas compte

Ce barème ne tient pas compte :

- des quarts de parts accordés aux personnes ayant à leur charge des enfants mineurs en résidence alternée;
- de la réduction d'impôt complémentaire d'un montant maximal de 1 562 € appliquée en cas de plafonnement de l'avantage fiscal lié à la demi-part supplémentaire accordée aux invalides, anciens combattants et veuves de guerre.

Dans ces situations, reportez-vous au calcul d'impôt effectué sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr).

À NOTER : Outre le plafonnement du quotient familial et la décote, intégrés directement dans le barème proposé ci-après, certaines corrections sont susceptibles d'être appliquées à l'impôt :

- réductions d'impôt, crédits d'impôt;
- impôt sur les revenus et plus-values à taux proportionnel;
- impôt sur les revenus taxables selon le système du quotient;
- reprises de réductions d'impôt antérieures.

PERSONNES SEULES AYANT UN ENFANT MAJEUR QU'ELLES ONT ÉLEVÉ SEULES pendant au moins 5 ans (case L) : 1,5 part.

REVENU IMPOSABLE			
↓	IMPÔT	↓	IMPÔT
de 0 à		71 000	14 508
20 028	0	72 000	14 808
20 029	1	73 000	15 108
20 500	94	74 000	15 408
21 000	191	75 000	15 761
21 500	290	76 000	16 171
22 000	387	77 000	16 581
22 500	486	78 000	16 991
23 000	583	79 000	17 401
23 500	722	80 000	17 811
24 000	872	81 000	18 221
24 500	1 035	82 000	18 631
25 000	1 209	83 000	19 041
25 500	1 342	84 000	19 451
26 000	1 464	85 000	19 861
26 500	1 587	86 000	20 271
27 000	1 667	87 000	20 681
27 500	1 737	88 000	21 091
28 000	1 807	89 000	21 501
28 500	1 877	90 000	21 911
29 000	1 947	91 000	22 321
29 500	2 058	92 000	22 731
30 000	2 208	93 000	23 141
31 000	2 508	94 000	23 551
32 000	2 808	95 000	23 961
33 000	3 108	96 000	24 371
34 000	3 408	97 000	24 781
35 000	3 708	98 000	25 191
36 000	4 008	99 000	25 601
37 000	4 308	100 000	26 011
38 000	4 608	105 000	28 061
39 000	4 908	110 000	30 111
40 000	5 208	115 000	32 161
41 000	5 508	120 000	34 211
42 000	5 808	125 000	36 261
43 000	6 108	130 000	38 311
44 000	6 408	135 000	40 361
45 000	6 708	140 000	42 411
46 000	7 008	145 000	44 461
47 000	7 308	150 000	46 511
48 000	7 608	155 000	48 561
49 000	7 908	160 000	50 611
50 000	8 208	165 000	52 661
51 000	8 508	170 000	54 711
52 000	8 808	175 000	56 761
53 000	9 108	180 000	58 811
54 000	9 408	185 000	60 861
55 000	9 708	190 000	62 911
56 000	10 008	195 000	64 961
57 000	10 308	200 000	67 011
58 000	10 608	205 000	69 061
59 000	10 908	210 000	71 111
60 000	11 208	215 000	73 161
61 000	11 508	220 000	75 211
62 000	11 808	225 000	77 261
63 000	12 108	230 000	79 311
64 000	12 408	235 000	81 361
65 000	12 708	240 000	83 411
66 000	13 008	245 000	85 461
67 000	13 308	250 000	87 511
68 000	13 608	255 000	89 561
69 000	13 908	260 000	91 611
70 000	14 208		

**PERSONNES SEULES.**

**CÉLIBATAIRES OU DIVORCÉS CONCUBINS** ayant au moins un enfant à charge.

**NON CONCUBINS** ayant à charge des personnes autres que des enfants.

REVENU IMPOSABLE									
↓	IMPÔT SUIVANT LE NOMBRE DE PARTS								
	1	1,5	2	2,5	3	3,5	4	4,5	5
de 0 à 14996	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14997	1	0	0	0	0	0	0	0	0
15000	1	0	0	0	0	0	0	0	0
15500	99	0	0	0	0	0	0	0	0
16000	197	0	0	0	0	0	0	0	0
16500	295	0	0	0	0	0	0	0	0
17000	393	0	0	0	0	0	0	0	0
17500	491	0	0	0	0	0	0	0	0
18000	589	0	0	0	0	0	0	0	0
18500	687	0	0	0	0	0	0	0	0
19000	785	0	0	0	0	0	0	0	0
19500	918	0	0	0	0	0	0	0	0
20000	1078	0	0	0	0	0	0	0	0
20500	1252	94	0	0	0	0	0	0	0
21000	1436	191	0	0	0	0	0	0	0
21500	1594	290	0	0	0	0	0	0	0
22000	1671	387	0	0	0	0	0	0	0
22500	1741	486	0	0	0	0	0	0	0
23000	1811	583	0	0	0	0	0	0	0
23500	1881	722	0	0	0	0	0	0	0
24000	1951	872	0	0	0	0	0	0	0
24500	2021	1035	0	0	0	0	0	0	0
25000	2091	1209	0	0	0	0	0	0	0
25500	2161	1342	86	0	0	0	0	0	0
26000	2231	1464	184	0	0	0	0	0	0
26500	2301	1587	282	0	0	0	0	0	0
27000	2371	1667	387	0	0	0	0	0	0
27500	2441	1737	516	0	0	0	0	0	0
28000	2544	1807	656	0	0	0	0	0	0
28500	2694	1877	809	0	0	0	0	0	0
29000	2844	1947	965	0	0	0	0	0	0
29500	2994	2017	1088	0	0	0	0	0	0
30000	3144	2087	1210	0	0	0	0	0	0
31000	3444	2227	1455	185	0	0	0	0	0
32000	3744	2367	1662	434	0	0	0	0	0
33000	4044	2507	1802	713	0	0	0	0	0
34000	4344	2777	1942	958	0	0	0	0	0
35000	4644	3077	2082	1203	0	0	0	0	0
36000	4944	3377	2222	1448	203	0	0	0	0
37000	5244	3677	2362	1658	460	0	0	0	0
38000	5544	3977	2502	1798	705	0	0	0	0
39000	5844	4277	2710	1938	950	0	0	0	0
40000	6144	4577	3010	2078	1195	0	0	0	0
41000	6444	4877	3310	2218	1440	208	0	0	0
42000	6744	5177	3610	2358	1653	453	0	0	0
43000	7044	5477	3910	2498	1793	698	0	0	0
44000	7344	5777	4210	2643	1933	943	0	0	0
45000	7644	6077	4510	2783	2073	1188	0	0	0
46000	7944	6377	4810	3243	2213	1433	199	0	0
47000	8244	6677	5110	3543	2353	1649	444	0	0
48000	8544	6977	5410	3843	2493	1789	689	0	0
49000	8844	7277	5710	4143	2633	1929	934	0	0
50000	9144	7577	6010	4443	2876	2069	1179	0	0
51000	9444	7877	6310	4743	3176	2209	1424	192	0
52000	9744	8177	6610	5043	3476	2349	1644	437	0
53000	10044	8477	6910	5343	3776	2489	1784	682	0
54000	10344	8777	7210	5643	4076	2629	1924	927	0
55000	10644	9077	7510	5943	4376	2809	2064	1172	0
56000	10944	9377	7810	6243	4676	3109	2204	1417	183
57000	11244	9677	8110	6543	4976	3409	2344	1640	428
58000	11544	9977	8410	6843	5276	3709	2484	1780	673
59000	11844	10277	8710	7143	5576	4009	2624	1920	918
60000	12144	10577	9010	7443	5876	4309	2764	2060	1163
61000	12444	10877	9310	7743	6176	4609	3042	2200	1408
62000	12744	11177	9610	8043	6476	4909	3342	2340	1635
63000	13044	11477	9910	8343	6776	5209	3642	2480	1775
64000	13344	11777	10210	8643	7076	5509	3942	2620	1915
65000	13644	12077	10510	8943	7376	5809	4242	2760	2055

REVENU IMPOSABLE									
↓	IMPÔT SUIVANT LE NOMBRE DE PARTS								
	1	1,5	2	2,5	3	3,5	4	4,5	5
66000	13944	12377	10810	9243	7676	6109	4542	2975	2195
67000	14244	12677	11110	9543	7976	6409	4842	3275	2335
68000	14544	12977	11410	9843	8276	6709	5142	3575	2475
69000	14844	13277	11710	10143	8576	7009	5442	3875	2615
70000	15144	13577	12010	10443	8876	7309	5742	4175	2755
71000	15444	13877	12310	10743	9176	7609	6042	4475	2908
72000	15744	14177	12610	11043	9476	7909	6342	4775	3208
73000	16044	14477	12910	11343	9776	8209	6642	5075	3508
74000	16344	14777	13210	11643	10076	8509	6942	5375	3808
75000	16697	15130	13563	11996	10429	8862	7295	5728	4161
76000	17107	15540	13973	12406	10839	9272	7705	6138	4571
77000	17517	15950	14383	12816	11249	9682	8115	6548	4981
78000	17927	16360	14793	13226	11659	10092	8525	6958	5391
79000	18337	16770	15203	13636	12069	10502	8935	7368	5801
80000	18747	17180	15613	14046	12479	10912	9345	7778	6211
81000	19157	17590	16023	14456	12889	11322	9755	8188	6621
82000	19567	18000	16433	14866	13299	11732	10165	8598	7031
83000	19977	18410	16843	15276	13709	12142	10575	9008	7441
84000	20387	18820	17253	15686	14119	12552	10985	9418	7851
85000	20797	19230	17663	16096	14529	12962	11395	9828	8261
86000	21207	19640	18073	16506	14939	13372	11805	10238	8671
87000	21617	20050	18483	16916	15349	13782	12215	10648	9081
88000	22027	20460	18893	17326	15759	14192	12625	11058	9491
89000	22437	20870	19303	17736	16169	14602	13035	11468	9901
90000	22847	21280	19713	18146	16579	15012	13445	11878	10311
91000	23257	21690	20123	18556	16989	15422	13855	12288	10721
92000	23667	22100	20533	18966	17399	15832	14265	12698	11131
93000	24077	22510	20943	19376	17809	16242	14675	13108	11541
94000	24487	22920	21353	19786	18219	16652	15085	13518	11951
95000	24897	23330	21763	20196	18629	17062	15495	13928	12361
96000	25307	23740	22173	20606	19039	17472	15905	14338	12771
97000	25717	24150	22583	21016	19449	17882	16315	14748	13181
98000	26127	24560	22993	21426	19859	18292	16725	15158	13591
99000	26537	24970	23403	21836	20269	18702	17135	15568	14001
100000	26947	25380	23813	22246	20679	19112	17545	15978	14411
105000	28997	27430	25863	24296	22729	21162	19595	18028	16461
110000	31047	29480	27913	26346	24779	23212	21645	20078	18511
115000	33097	31530	29963	28396	26829	25262	23695	22128	20561
120000	35147	33580	32013	30446	28879	27312	25745	24178	22611
125000	37197	35630	34063	32496	30929	29362	27795	26228	24661
130000	39247	37680	36113	34546	32979	31412	29845	28278	26711
135000	41297	39730	38163	36596	35029	33462	31895	30328	28761
140000	43347	41780	40213	38646	37079	35512	33945	32378	30811
145000	45397	43830	42263	40696	39129	37562	35995	34428	32861
150000	47447	45880	44313	42746	41179	39612	38045	36478	34911
155000	49497	47930	46363	44796	43229	41662	40095	38528	36961
160000	51635	50068	48501	46934	45367	43800	42233	40666	39099
165000	53885	52318	50751	49184	47617	46050	44483	42916	41349
170000	56135	54568	53001	51434	49867	48300	46733	45166	43599
175000	58385	56818	55251	53684	52117	50550	48983	47416	45849
180000	60635	59068	57501	55934	54367	52800	51233	49666	48099
185000	62885	61318	59751	58184	56617	55050	53483	51916	50349
190000	65135	63568	62001	60434	58867	57300	55733	54166	52599
195000	67385	65818	64251	62684	61117	59550	57983	56416	54849
200000	69635	68068	66501	64934	63367	61800	60233	58666	57099



## CÉLIBATAIRES OU DIVORCÉS élevant seuls leur(s) enfant(s).

REVENU IMPOSABLE							
↓	IMPÔT SUIVANT LE NOMBRE DE PARTS						
	2	2,5	3	3,5	4	4,5	5
<b>de 0 à 25 060</b>	0	0	0	0	0	0	0
25 061	1	0	0	0	0	0	0
25 500	86	0	0	0	0	0	0
26 000	184	0	0	0	0	0	0
26 500	282	0	0	0	0	0	0
27 000	387	0	0	0	0	0	0
27 500	516	0	0	0	0	0	0
28 000	656	0	0	0	0	0	0
28 500	809	0	0	0	0	0	0
29 000	965	0	0	0	0	0	0
29 500	1 088	0	0	0	0	0	0
30 000	1 210	0	0	0	0	0	0
31 000	1 455	185	0	0	0	0	0
32 000	1 662	434	0	0	0	0	0
33 000	1 802	713	0	0	0	0	0
34 000	1 942	958	0	0	0	0	0
35 000	2 082	1 203	0	0	0	0	0
36 000	2 222	1 448	203	0	0	0	0
37 000	2 362	1 658	460	0	0	0	0
38 000	2 502	1 798	705	0	0	0	0
39 000	2 642	1 938	950	0	0	0	0
40 000	2 782	2 078	1 195	0	0	0	0
41 000	2 922	2 218	1 440	208	0	0	0
42 000	3 062	2 358	1 653	453	0	0	0
43 000	3 347	2 498	1 793	698	0	0	0
44 000	3 647	2 638	1 933	943	0	0	0
45 000	3 947	2 778	2 073	1 188	0	0	0
46 000	4 247	2 918	2 213	1 433	199	0	0
47 000	4 547	3 058	2 353	1 649	444	0	0
48 000	4 847	3 280	2 493	1 789	689	0	0
49 000	5 147	3 580	2 633	1 929	934	0	0
50 000	5 447	3 880	2 773	2 069	1 179	0	0
51 000	5 747	4 180	2 913	2 209	1 424	192	0
52 000	6 047	4 480	3 053	2 349	1 644	437	0
53 000	6 347	4 780	3 213	2 489	1 784	682	0
54 000	6 647	5 080	3 513	2 629	1 924	927	0
55 000	6 947	5 380	3 813	2 769	2 064	1 172	0
56 000	7 247	5 680	4 113	2 909	2 204	1 417	183
57 000	7 547	5 980	4 413	3 049	2 344	1 640	428
58 000	7 847	6 280	4 713	3 189	2 484	1 780	673
59 000	8 147	6 580	5 013	3 346	2 624	1 920	918
60 000	8 447	6 880	5 313	3 746	2 764	2 060	1 163
61 000	8 747	7 180	5 613	4 046	2 904	2 200	1 408
62 000	9 047	7 480	5 913	4 346	3 044	2 340	1 635
63 000	9 347	7 780	6 213	4 646	3 184	2 480	1 775
64 000	9 647	8 080	6 513	4 946	3 379	2 620	1 915
65 000	9 947	8 380	6 813	5 246	3 679	2 760	2 055
66 000	10 247	8 680	7 113	5 546	3 979	2 900	2 195
67 000	10 547	8 980	7 413	5 846	4 279	3 040	2 335
68 000	10 847	9 280	7 713	6 146	4 579	3 180	2 475
69 000	11 147	9 580	8 013	6 446	4 879	3 320	2 615
70 000	11 447	9 880	8 313	6 746	5 179	3 612	2 755
71 000	11 747	10 180	8 613	7 046	5 479	3 912	2 895
72 000	12 047	10 480	8 913	7 346	5 779	4 212	3 035
73 000	12 347	10 780	9 213	7 646	6 079	4 512	3 175
74 000	12 647	11 080	9 513	7 946	6 379	4 812	3 315
75 000	13 000	11 433	9 866	8 299	6 732	5 165	3 598
76 000	13 410	11 843	10 276	8 709	7 142	5 575	4 008
77 000	13 820	12 253	10 686	9 119	7 552	5 985	4 418
78 000	14 230	12 663	11 096	9 529	7 962	6 395	4 828
79 000	14 640	13 073	11 506	9 939	8 372	6 805	5 238
80 000	15 050	13 483	11 916	10 349	8 782	7 215	5 648
81 000	15 460	13 893	12 326	10 759	9 192	7 625	6 058
82 000	15 870	14 303	12 736	11 169	9 602	8 035	6 468

REVENU IMPOSABLE							
↓	IMPÔT SUIVANT LE NOMBRE DE PARTS						
	2	2,5	3	3,5	4	4,5	5
<b>83 000</b>	16 280	14 713	13 146	11 579	10 012	8 445	6 878
84 000	16 690	15 123	13 556	11 989	10 422	8 855	7 288
85 000	17 100	15 533	13 966	12 399	10 832	9 265	7 698
86 000	17 510	15 943	14 376	12 809	11 242	9 675	8 108
87 000	17 920	16 353	14 786	13 219	11 652	10 085	8 518
88 000	18 330	16 763	15 196	13 629	12 062	10 495	8 928
89 000	18 740	17 173	15 606	14 039	12 472	10 905	9 338
90 000	19 150	17 583	16 016	14 449	12 882	11 315	9 748
91 000	19 560	17 993	16 426	14 859	13 292	11 725	10 158
92 000	19 970	18 403	16 836	15 269	13 702	12 135	10 568
93 000	20 380	18 813	17 246	15 679	14 112	12 545	10 978
94 000	20 790	19 223	17 656	16 089	14 522	12 955	11 388
95 000	21 200	19 633	18 066	16 499	14 932	13 365	11 798
96 000	21 610	20 043	18 476	16 909	15 342	13 775	12 208
97 000	22 020	20 453	18 886	17 319	15 752	14 185	12 618
98 000	22 430	20 863	19 296	17 729	16 162	14 595	13 028
99 000	22 840	21 273	19 706	18 139	16 572	15 005	13 438
100 000	23 250	21 683	20 116	18 549	16 982	15 415	13 848
105 000	25 300	23 733	22 166	20 599	19 032	17 465	15 898
110 000	27 350	25 783	24 216	22 649	21 082	19 515	17 948
115 000	29 400	27 833	26 266	24 699	23 132	21 565	19 998
120 000	31 450	29 883	28 316	26 749	25 182	23 615	22 048
125 000	33 500	31 933	30 366	28 799	27 232	25 665	24 098
130 000	35 550	33 983	32 416	30 849	29 282	27 715	26 148
135 000	37 600	36 033	34 466	32 899	31 332	29 765	28 198
140 000	39 650	38 083	36 516	34 949	33 382	31 815	30 248
145 000	41 700	40 133	38 566	36 999	35 432	33 865	32 298
150 000	43 750	42 183	40 616	39 049	37 482	35 915	34 348
155 000	45 800	44 233	42 666	41 099	39 532	37 965	36 398
160 000	47 938	46 371	44 804	43 237	41 670	40 103	38 536
165 000	50 188	48 621	47 054	45 487	43 920	42 353	40 786
170 000	52 438	50 871	49 304	47 737	46 170	44 603	43 036
175 000	54 688	53 121	51 554	49 987	48 420	46 853	45 286
180 000	56 938	55 371	53 804	52 237	50 670	49 103	47 536
185 000	59 188	57 621	56 054	54 487	52 920	51 353	49 786
190 000	61 438	59 871	58 304	56 737	55 170	53 603	52 036
195 000	63 688	62 121	60 554	58 987	57 420	55 853	54 286
200 000	65 938	64 371	62 804	61 237	59 670	58 103	56 536

VEUFS ayant au moins un enfant à charge.

REVENU IMPOSABLE						
↓	IMPÔT SUIVANT LE NOMBRE DE PARTS					
	2,5	3	3,5	4	4,5	5
de 0 à 30 092	0	0	0	0	0	0
30 093	1	0	0	0	0	0
30 100	2	0	0	0	0	0
31 100	208	0	0	0	0	0
32 100	462	0	0	0	0	0
33 100	738	0	0	0	0	0
34 100	983	0	0	0	0	0
35 100	1 228	0	0	0	0	0
36 100	1 473	228	0	0	0	0
37 100	1 672	484	0	0	0	0
38 100	1 812	729	0	0	0	0
39 100	1 952	974	0	0	0	0
40 100	2 092	1 219	0	0	0	0
41 100	2 232	1 464	232	0	0	0
42 100	2 372	1 667	477	0	0	0
43 100	2 512	1 807	722	0	0	0
44 100	2 652	1 947	967	0	0	0
45 100	2 792	2 087	1 212	0	0	0
46 100	2 932	2 227	1 457	223	0	0
47 100	3 072	2 367	1 663	468	0	0
48 100	3 212	2 507	1 803	713	0	0
49 100	3 352	2 647	1 943	958	0	0
50 100	3 492	2 787	2 083	1 203	0	0
51 100	3 632	2 927	2 223	1 448	216	0
52 100	3 772	3 067	2 363	1 658	461	0
53 100	3 912	3 207	2 503	1 798	706	0
54 100	4 052	3 347	2 643	1 938	951	0
55 100	4 228	3 487	2 783	2 078	1 196	0
56 100	4 528	3 627	2 923	2 218	1 441	208
57 100	4 828	3 767	3 063	2 358	1 654	453
58 100	5 128	3 907	3 203	2 498	1 794	698
59 100	5 428	4 047	3 343	2 638	1 934	943
60 100	5 728	4 187	3 483	2 778	2 074	1 188
61 100	6 028	4 461	3 623	2 918	2 214	1 433
62 100	6 328	4 761	3 763	3 058	2 354	1 649
63 100	6 628	5 061	3 903	3 198	2 494	1 789
64 100	6 928	5 361	4 043	3 338	2 634	1 929
65 100	7 228	5 661	4 183	3 478	2 774	2 069
66 100	7 528	5 961	4 394	3 618	2 914	2 209
67 100	7 828	6 261	4 694	3 758	3 054	2 349
68 100	8 128	6 561	4 994	3 898	3 194	2 489
69 100	8 428	6 861	5 294	4 038	3 334	2 629
70 100	8 728	7 161	5 594	4 178	3 474	2 769
71 100	9 028	7 461	5 894	4 327	3 614	2 909
72 100	9 328	7 761	6 194	4 627	3 754	3 049
73 100	9 628	8 061	6 494	4 927	3 894	3 189
74 100	9 928	8 361	6 794	5 227	4 034	3 329
75 100	10 292	8 725	7 158	5 591	4 174	3 469
76 100	10 702	9 135	7 568	6 001	4 434	3 609
77 100	11 112	9 545	7 978	6 411	4 844	3 749
78 100	11 522	9 955	8 388	6 821	5 254	3 889
79 100	11 932	10 365	8 798	7 231	5 664	4 097
80 100	12 342	10 775	9 208	7 641	6 074	4 507
81 100	12 752	11 185	9 618	8 051	6 484	4 917
82 100	13 162	11 595	10 028	8 461	6 894	5 327
83 100	13 572	12 005	10 438	8 871	7 304	5 737
84 100	13 982	12 415	10 848	9 281	7 714	6 147
85 100	14 392	12 825	11 258	9 691	8 124	6 557
86 100	14 802	13 235	11 668	10 101	8 534	6 967
87 100	15 212	13 645	12 078	10 511	8 944	7 377
88 100	15 622	14 055	12 488	10 921	9 354	7 787
89 100	16 032	14 465	12 898	11 331	9 764	8 197
90 100	16 442	14 875	13 308	11 741	10 174	8 607
91 100	16 852	15 285	13 718	12 151	10 584	9 017
92 100	17 262	15 695	14 128	12 561	10 994	9 427

REVENU IMPOSABLE						
↓	IMPÔT SUIVANT LE NOMBRE DE PARTS					
	2,5	3	3,5	4	4,5	5
93 100	17 672	16 105	14 538	12 971	11 404	9 837
94 100	18 082	16 515	14 948	13 381	11 814	10 247
95 100	18 492	16 925	15 358	13 791	12 224	10 657
96 100	18 902	17 335	15 768	14 201	12 634	11 067
97 100	19 312	17 745	16 178	14 611	13 044	11 477
98 100	19 722	18 155	16 588	15 021	13 454	11 887
99 100	20 132	18 565	16 998	15 431	13 864	12 297
100 100	20 542	18 975	17 408	15 841	14 274	12 707
105 100	22 592	21 025	19 458	17 891	16 324	14 757
110 100	24 642	23 075	21 508	19 941	18 374	16 807
115 100	26 692	25 125	23 558	21 991	20 424	18 857
120 100	28 742	27 175	25 608	24 041	22 474	20 907
125 100	30 792	29 225	27 658	26 091	24 524	22 957
130 100	32 842	31 275	29 708	28 141	26 574	25 007
135 100	34 892	33 325	31 758	30 191	28 624	27 057
140 100	36 942	35 375	33 808	32 241	30 674	29 107
145 100	38 992	37 425	35 858	34 291	32 724	31 157
150 100	41 042	39 475	37 908	36 341	34 774	33 207
155 100	43 092	41 525	39 958	38 391	36 824	35 257
160 100	45 234	43 667	42 100	40 533	38 966	37 399
165 100	47 484	45 917	44 350	42 783	41 216	39 649
170 100	49 734	48 167	46 600	45 033	43 466	41 899
175 100	51 984	50 417	48 850	47 283	45 716	44 149
180 100	54 234	52 667	51 100	49 533	47 966	46 399
185 100	56 484	54 917	53 350	51 783	50 216	48 649
190 100	58 734	57 167	55 600	54 033	52 466	50 899
195 100	60 984	59 417	57 850	56 283	54 716	53 149
200 100	63 234	61 667	60 100	58 533	56 966	55 399

## MARIÉS OU PACSÉS

REVENU IMPOSABLE							
↓	IMPÔT SUIVANT LE NOMBRE DE PARTS						
	2	2,5	3	3,5	4	4,5	5
de 0 à							
28 252	0	0	0	0	0	0	0
28 253	1	0	0	0	0	0	0
28 500	49	0	0	0	0	0	0
29 000	146	0	0	0	0	0	0
29 500	245	0	0	0	0	0	0
30 000	342	0	0	0	0	0	0
31 000	538	0	0	0	0	0	0
32 000	734	0	0	0	0	0	0
33 000	930	0	0	0	0	0	0
34 000	1 126	141	0	0	0	0	0
35 000	1 322	337	0	0	0	0	0
36 000	1 518	533	0	0	0	0	0
37 000	1 714	729	0	0	0	0	0
38 000	1 910	925	0	0	0	0	0
39 000	2 189	1 121	134	0	0	0	0
40 000	2 447	1 317	330	0	0	0	0
41 000	2 711	1 513	526	0	0	0	0
42 000	2 988	1 709	722	0	0	0	0
43 000	3 202	1 998	918	0	0	0	0
44 000	3 342	2 330	1 114	129	0	0	0
45 000	3 482	2 599	1 310	325	0	0	0
46 000	3 622	2 871	1 506	521	0	0	0
47 000	3 762	3 058	1 803	717	0	0	0
48 000	3 902	3 198	2 125	913	0	0	0
49 000	4 042	3 338	2 470	1 109	122	0	0
50 000	4 182	3 478	2 750	1 316	318	0	0
51 000	4 322	3 618	2 913	1 604	514	0	0
52 000	4 462	3 758	3 053	1 916	710	0	0
53 000	4 602	3 898	3 193	2 251	906	0	0
54 000	4 742	4 038	3 333	2 610	1 122	116	0
55 000	4 882	4 178	3 473	2 769	1 400	312	0
56 000	5 088	4 318	3 613	2 909	1 701	508	0
57 000	5 388	4 458	3 753	3 049	2 026	704	0
58 000	5 688	4 598	3 893	3 189	2 357	925	0
59 000	5 988	4 738	4 033	3 329	2 602	1 193	109
60 000	6 288	4 878	4 173	3 469	2 764	1 484	305
61 000	6 588	5 021	4 313	3 609	2 904	1 799	501
62 000	6 888	5 321	4 453	3 749	3 044	2 105	723
63 000	7 188	5 621	4 593	3 889	3 184	2 350	981
64 000	7 488	5 921	4 733	4 029	3 324	2 595	1 262
65 000	7 788	6 221	4 873	4 169	3 464	2 760	1 566
66 000	8 088	6 521	5 013	4 309	3 604	2 900	1 851
67 000	8 388	6 821	5 254	4 449	3 744	3 040	2 096
68 000	8 688	7 121	5 554	4 589	3 884	3 180	2 341
69 000	8 988	7 421	5 854	4 729	4 024	3 320	2 586
70 000	9 288	7 721	6 154	4 869	4 164	3 460	2 755
71 000	9 588	8 021	6 454	5 009	4 304	3 600	2 895
72 000	9 888	8 321	6 754	5 187	4 444	3 740	3 035
73 000	10 188	8 621	7 054	5 487	4 584	3 880	3 175
74 000	10 488	8 921	7 354	5 787	4 724	4 020	3 315
75 000	10 788	9 221	7 654	6 087	4 864	4 160	3 455
76 000	11 088	9 521	7 954	6 387	5 004	4 300	3 595
77 000	11 388	9 821	8 254	6 687	5 144	4 440	3 735
78 000	11 688	10 121	8 554	6 987	5 284	4 580	3 875
79 000	11 988	10 421	8 854	7 287	5 424	4 720	4 015
80 000	12 288	10 721	9 154	7 587	6 020	4 860	4 155
81 000	12 588	11 021	9 454	7 887	6 320	5 000	4 295
82 000	12 888	11 321	9 754	8 187	6 620	5 140	4 435
83 000	13 188	11 621	10 054	8 487	6 920	5 353	4 575
84 000	13 488	11 921	10 354	8 787	7 220	5 653	4 715
85 000	13 788	12 221	10 654	9 087	7 520	5 953	4 855
86 000	14 088	12 521	10 954	9 387	7 820	6 253	4 995
87 000	14 388	12 821	11 254	9 687	8 120	6 553	5 135
88 000	14 688	13 121	11 554	9 987	8 420	6 853	5 286
89 000	14 988	13 421	11 854	10 287	8 720	7 153	5 586
90 000	15 288	13 721	12 154	10 587	9 020	7 453	5 886
91 000	15 588	14 021	12 454	10 887	9 320	7 753	6 186

REVENU IMPOSABLE							
↓	IMPÔT SUIVANT LE NOMBRE DE PARTS						
	2	2,5	3	3,5	4	4,5	5
92 000	15 888	14 321	12 754	11 187	9 620	8 053	6 486
93 000	16 188	14 621	13 054	11 487	9 920	8 353	6 786
94 000	16 488	14 921	13 354	11 787	10 220	8 653	7 086
95 000	16 788	15 221	13 654	12 087	10 520	8 953	7 386
96 000	17 088	15 521	13 954	12 387	10 820	9 253	7 686
97 000	17 388	15 821	14 254	12 687	11 120	9 553	7 986
98 000	17 688	16 121	14 554	12 987	11 420	9 853	8 286
99 000	17 988	16 421	14 854	13 287	11 720	10 153	8 586
100 000	18 288	16 721	15 154	13 587	12 020	10 453	8 886
105 000	19 788	18 221	16 654	15 087	13 520	11 953	10 386
110 000	21 288	19 721	18 154	16 587	15 020	13 453	11 886
115 000	22 788	21 221	19 654	18 087	16 520	14 953	13 386
120 000	24 288	22 721	21 154	19 587	18 020	16 453	14 886
125 000	25 788	24 221	22 654	21 087	19 520	17 953	16 386
130 000	27 288	25 721	24 154	22 587	21 020	19 453	17 886
135 000	28 788	27 221	25 654	24 087	22 520	20 953	19 386
140 000	30 288	28 721	27 154	25 587	24 020	22 453	20 886
145 000	31 788	30 221	28 654	27 087	25 520	23 953	22 386
150 000	33 288	31 721	30 260	28 693	27 126	25 559	23 992
155 000	35 444	33 877	32 310	30 743	29 176	27 609	26 042
160 000	37 494	35 927	34 360	32 793	31 226	29 659	28 092
165 000	39 544	37 977	36 410	34 843	33 276	31 709	30 142
170 000	41 594	40 027	38 460	36 893	35 326	33 759	32 192
175 000	43 644	42 077	40 510	38 943	37 376	35 809	34 242
180 000	45 694	44 127	42 560	40 993	39 426	37 859	36 292
185 000	47 744	46 177	44 610	43 043	41 476	39 909	38 342
190 000	49 794	48 227	46 660	45 093	43 526	41 959	40 392
195 000	51 844	50 277	48 710	47 143	45 576	44 009	42 442
200 000	53 894	52 327	50 760	49 193	47 626	46 059	44 492
205 000	55 944	54 377	52 810	51 243	49 676	48 109	46 542
210 000	57 994	56 427	54 860	53 293	51 726	50 159	48 592
215 000	60 044	58 477	56 910	55 343	53 776	52 209	50 642
220 000	62 094	60 527	58 960	57 393	55 826	54 259	52 692
225 000	64 144	62 577	61 010	59 443	57 876	56 309	54 742
230 000	66 194	64 627	63 060	61 493	59 926	58 359	56 792
235 000	68 244	66 677	65 110	63 543	61 976	60 409	58 842
240 000	70 294	68 727	67 160	65 593	64 026	62 459	60 892
245 000	72 344	70 777	69 210	67 643	66 076	64 509	62 942
250 000	74 394	72 827	71 260	69 693	68 126	66 559	64 992
255 000	76 444	74 877	73 310	71 743	70 176	68 609	67 042
260 000	78 494	76 927	75 360	73 793	72 226	70 659	69 092
265 000	80 544	78 977	77 410	75 843	74 276	72 709	71 142
270 000	82 594	81 027	79 460	77 893	76 326	74 759	73 192
275 000	84 644	83 077	81 510	79 943	78 376	76 809	75 242
280 000	86 694	85 127	83 560	81 993	80 426	78 859	77 292
285 000	88 744	87 177	85 610	84 043	82 476	80 909	79 342
290 000	90 794	89 227	87 660	86 093	84 526	82 959	81 392
295 000	92 844	91 277	89 710	88 143	86 576	85 009	83 442
300 000	94 894	93 327	91 760	90 193	88 626	87 059	85 492





N° 15018\*07

## DÉCLARATION DES REVENUS 2019

## FICHE FACULTATIVE DE CALCULS

N°2041 FDC

Si vous déposez uniquement une déclaration de revenus n°2042 (ou cette déclaration accompagnée de la déclaration n°2042 RIC) cette fiche vous permet de calculer votre impôt sur les revenus de source française (hors plafonnement des avantages fiscaux et hors contribution exceptionnelle). Si vous déposez une déclaration complémentaire, vous pouvez effectuer la simulation de votre imposition sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr). Si vous déclarez en ligne, une estimation sera affichée avant signature de votre déclaration.

1. DÉTERMINATION DU REVENU BRUT GLOBAL (ou déficit global)		DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERSONNES À CHARGE*	REVENU (+) DÉFICIT (-)
<b>TRAITEMENTS, SALAIRES, PENSIONS ET RENTES</b>					
<b>Traitements, salaires</b> cases 1AJ à 1DJ+ 1AA à 1DA+ 1GB à 1JB+ 1GF à 1JF + 1GG à 1JG + 1AP à 1DP					
• Déduction 10 % (maximum 12 627 €) ou frais réels	a				
cases 1AK à 1DK	b				
b est au minimum de 441 €					
• Traitements, salaires nets: lignes a - b	c	+	+		=
<b>Pensions, retraites, rentes à titre gratuit</b> 1AS à 1DS + 1AZ à 1DZ + 1AO à 1DO					
• Abattement de 10 % limité à 3 850 € pour l'ensemble du foyer	d				
avec un minimum de 393 € par bénéficiaire	e				
• Pensions, retraites nettes lignes d - e	f	+	+		=
<b>Pensions en capital des nouveaux plans d'épargne retraite</b> 1AI à 1BI					
g		+	+		=
<b>TOTAL DES TRAITEMENTS, SALAIRES, PENSIONS NET</b> lignes c + f + g	h	+	+		1
<b>Rentes viagères à titre onéreux</b> cases 1AW à 1DW					
La fraction imposable dépend de l'âge du bénéficiaire à l'entrée en jouissance de la rente. Moins de 50 ans (1AW): 70 % · 50 à 59 ans (1BW): 50 % 60 à 69 ans (1CW): 40 % · à partir de 70 ans (1DW): 30 %.					2
<b>ABSENCE D'OPTION POUR L'IMPOSITION AU BARÈME DE L'ENSEMBLE DE VOS REVENUS ET GAINS MOBILIERS (case 20P non cochée)</b>					
<b>REVENUS DES VALEURS ET CAPITAUX MOBILIERS</b>					
• Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance vie de plus de 8 ans (versements avant le 27.9.2017) case 2CH	a				
Abattement de 9 200 € (couple soumis à une imposition commune) ou 4 600 € (personne seule)	b				
L'abattement est limité à a					
Reste net: lignes a - b	c				
Montant d'abattement disponible: (9 200 ou 4 600) - b	d				
• Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance vie de moins de 8 ans (versements avant le 27.9.2017) case 2YY	e				
<b>REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS NETS IMPOSABLES</b>					3
<b>Total c + e</b>					
<b>Plus values de cession de valeurs mobilières, droits sociaux et gains assimilés</b>					
Ces revenus sont taxés au taux forfaitaire de 12,8 % voir page 4.					
<b>OPTION POUR L'IMPOSITION AU BARÈME DE L'ENSEMBLE DE VOS REVENUS ET GAINS MOBILIERS (case 20P cochée)</b>					
Si vous optez pour l'imposition au barème de l'ensemble de vos revenus de capitaux mobiliers (RCM) et vos plus-values mobilières (PVM), le détail du calcul n'est pas disponible dans cette fiche de calculs. Vous pouvez effectuer une simulation de votre imposition sur <a href="http://impots.gouv.fr">impots.gouv.fr</a> .					
<b>REVENUS FONCIERS</b>					
<b>Régime micro foncier</b> case 4BE					
Les recettes doivent être inférieures ou égales à 15 000 €					
Abattement de 30 %: 4BE × 0,7	a				
Reportez le montant a sur la ligne 4.					
<b>Régime réel</b> cases 4BA à 4BD					
Vous devez déclarer soit un revenu net foncier en case 4BA (et éventuellement des déficits antérieurs case 4BD) soit un déficit en case 4BB et/ou 4BC (et éventuellement des déficits antérieurs case 4BD).					
• Vous déclarez un revenu net foncier en case 4BA	b				
En l'absence de déficits déclarés en case 4BD reportez ce montant sur la ligne 4, sinon poursuivez le calcul:					
Déficit antérieurs non encore imputés case 4BD	c				
Reste net: lignes b - c	d				
> si d est positif: reportez la différence d sur la ligne 4					
> si d est négatif: reportez 0 sur la ligne 4 et le déficit restant s'imputera sur vos revenus fonciers des années suivantes.					
• Vous déclarez un déficit imputable sur vos revenus fonciers case 4BB					
Portez 0 sur la ligne 4, le déficit de la case 4BB et les éventuels déficits antérieurs déclarés en case 4BD s'imputeront sur vos revenus fonciers des années suivantes.					
• Vous déclarez un déficit imputable sur le revenu brut global case 4BC	e				
Portez le montant e sur la ligne 4.					
Les éventuels déficits antérieurs déclarés en case 4BD s'imputeront sur vos revenus fonciers des années suivantes.					
<b>REVENUS(+) OU DÉFICITS(-) NETS FONCIERS</b>					4
<b>REVENU (ou déficit) BRUT GLOBAL</b> Total lignes 1 à 4					5

\* S'il y a plusieurs personnes à charge, effectuez un calcul séparé pour chacune d'elles.  
Si l'enfant est en résidence alternée ou à charge partagée, chaque parent doit déclarer la moitié de ses revenus.

## 2. CHARGES À DÉDUIRE DE VOTRE REVENU

### CSG déductible

Reportez le montant indiqué case 6DE ainsi que 6,8 % des revenus déclarés case 2DF et, si la case 20P est cochée, 6,8 % des revenus déclarés case 2BH

### Pensions alimentaires

– Cases 6EL et 6EM : déduction égale aux montants déclarés, limitée à 5947 € par enfant.

*Si vous subvenez seul à l'entretien d'un enfant marié ou pacsé ou chargé de famille (quel que soit le nombre d'enfants du jeune foyer) la déduction est limitée à 11 894 €*  
– Case 6GU : déduction égale au montant déclaré.

### TOTAL DES PENSIONS ALIMENTAIRES DÉDUCTIBLES

### Déductions diverses case 6DD

### Épargne-retraite et produits assimilés

Montant des cotisations versées en 2019 indiqués cases 6NS, 6NT, 6NU et 6RS, 6RT, 6RU retenus dans la limite du plafond de déduction (ou du plafond mutualisé).

### TOTAL DES CHARGES DÉDUCTIBLES a+b+c+d

a

b

c

d

6

## 3. DETERMINATION DU REVENU IMPOSABLE

### REVENU NET GLOBAL (5-6)

7

### ABATTEMENTS SPÉCIAUX

• Abattement accordé aux personnes âgées ou invalides  
*Si vous êtes âgé(e) de plus de 65 ans (né avant le 1.1.1955) ou invalide (titulaire d'une pension d'invalidité militaire ou pour accident du travail d'au moins 40 % ou titulaire d'une carte pour invalidité), vous bénéficiez d'un abattement de :*  
– 2 442 € si le revenu net global du foyer fiscal n'excède pas 15 300 €;  
– 1 221 € si ce revenu est compris entre 15 301 € et 24 640 €. Abattement doublé si le conjoint ou le partenaire de Pacs remplit également ces conditions.

• Abattement pour enfants mariés, pacsés ou chargés de famille

*Abattement de 5 947 € par personne rattachée.*

*Si l'enfant de la personne rattachée est en garde alternée ou à charge partagée, l'abattement est divisé par deux.*

### TOTAL DES ABATTEMENTS SPÉCIAUX

8

### MONTANT DU REVENU NET IMPOSABLE 7 – 8

R

## 4. NOMBRE DE PARTS "N" UTILISÉ POUR L'APPLICATION DU BARÈME DE L'IMPÔT SUR LE REVENU

SITUATION DE FAMILLE	PERSONNE À CHARGE <sup>a</sup>							EXPLICATION DES RENVOIS
	0	0 <sup>b</sup>	1	2	3	4	+1	
Mariés ou pacsés soumis à une imposition commune <sup>c</sup>	2	2,5 ou 3	2,5	3	4	5	+1	<p><b>a.</b> + ½ part pour chaque personne à charge titulaire d'une carte pour invalidité. Si vous avez des enfants en résidence alternée ou à charge partagée consultez la notice n°2041GV pour déterminer le nombre de parts.</p> <p><b>b.</b> Vous remplissez une des conditions des cases P, F, L (case N non cochée), W ou G.</p> <p><b>c.</b> + ½ part quand un des conjoints est invalide, ou a plus de 74 ans et la carte du combattant, + 1 part si chacun est invalide.</p> <p><b>d.</b> – Votre conjoint est décédé en 2019 : vous suivez le régime des "mariés". – Vous avez déclaré au moins un enfant à charge (case F ou H), ou une personne recueillie invalide (case R) ou un enfant rattaché (case J) : vous suivez le régime des "mariés".</p> <p><b>e.</b> + ½ part pour une personne vivant seule et ayant au moins un enfant à charge.</p> <p><b>f.</b> + ½ part pour une personne invalide.</p>
Veuf(ve) <sup>d,1</sup>	1	1,5	2,5	3	4	5	+1	
Célibataire, Divorcé(e) <sup>e,1</sup>	1	1,5	1,5	2	3	4	+1	
<b>VOTRE NOMBRE DE PART N</b>	<input type="text"/>							

### LIMITE D'EXONÉRATION

Vous n'avez pas d'impôt à payer si votre revenu net imposable est inférieur à la limite indiquée (*Limite valable en l'absence de revenus imposés à un taux forfaitaire.*)

Cas général	1 part	1,5 part	2 parts	2,5 parts	3 parts	3,5 parts	4 parts	4,5 parts
Personne seule	15 304	20 336	25 368	30 400	35 403	40 399	45 431	50 463
Couple marié ou pacsé	–	–	28 561	33 593	38 625	43 657	48 689	53 721

## 5. QUOTIENT FAMILIAL CORRESPONDANT À VOTRE NOMBRE DE PARTS ET BARÈME DE CALCUL DE VOTRE IMPÔT "I"

CALCULER LE QUOTIENT FAMILIAL DU FOYER EN APPLIQUANT LA FORMULE QUI SUIT	Q	=	R	÷	N	=	Q
--	---	---	---	---	---	---	---

Q quotient familial	inférieur à 10064 €	IMPÔT NUL						I	NUL		
Q supérieur à 10064 €	et inférieur à 27794 €	IMPÔT ÉGAL À	( R	x	0,14	)	–	( N	x	1 408,96	) = I
Q supérieur à 27794 €	et inférieur à 74517 €	IMPÔT ÉGAL À	( R	x	0,30	)	–	( N	x	5 856,00	) = I
Q supérieur à 74517 €	et inférieur à 157 806 €	IMPÔT ÉGAL À	( R	x	0,41	)	–	( N	x	14 052,87	) = I
Q supérieur à 157 806 €		IMPÔT ÉGAL À	( R	x	0,45	)	–	( N	x	20 365,11	) = I

Report du montant d'impôt calculé page 2 ..... = **I**

**6. CORRECTIONS À APPORTER À L'IMPÔT RÉSULTANT DU BARÈME**

**PLAFONNEMENT DU QUOTIENT FAMILIAL**

**Effectuez un nouveau calcul de l'impôt A en retenant:**

- 1 part si vous êtes célibataire, divorcé/séparé, veuf ou si vous êtes mariés/pacsés et que vous avez opté pour l'imposition séparée;
- 2 parts si vous êtes mariés ou pacsés ou veuf (uniquement l'année au cours de laquelle votre conjoint est décédé) ..... **A** .....

**Suivant votre situation, calculez une somme B égale à:**

- 1 567 €\*\* x nombre de demi-parts excédant 2 parts si vous êtes mariés, pacsés ou veuf (uniquement l'année au cours de laquelle votre conjoint est décédé);
- 1 567 €\*\* x nombre de demi-parts excédant 1 part si vous êtes célibataire, divorcé/séparé ou veuf et que vous n'élevez pas seul un enfant;
- 3 697 €\*\* pour les 2 premières demi-parts excédant 1 part + 1 567 €\*\* x nombre de demi-parts restantes si vous êtes célibataire, divorcé/séparé, avec au moins un enfant à charge que vous élevez seul (case T cochée);
- 936 € pour la demi-part excédant 1 part si vous êtes célibataire, divorcé/séparé ou veuf, que vous vivez seul, sans personne à charge et si vous remplissez les conditions de la case L ..... **B** .....

Calculez la différence **A - B** ..... **C** .....

**Le montant des droits simples I 1 après plafonnement sera égal à:**

- **I** si **C** est inférieur ou égal à **I**, l'avantage fiscal lié aux majorations de quotient familial n'est pas plafonné;
- **C** si **C** est supérieur à **I**, l'avantage fiscal lié aux majorations de quotient familial est plafonné. .... **I 1**

**RÉDUCTIONS D'IMPÔT PRATIQUÉES SUR L'IMPÔT APRÈS PLAFONNEMENT**

**Si votre imposition n'est pas plafonnée (I 1 = I),** vous n'avez pas de réduction d'impôt complémentaire à déduire. Si vous êtes domicilié dans les DOM, reportez-vous à la rubrique ci-après pour le calcul de l'abattement. Si votre imposition est inférieure à 1 611 € (célibataire, divorcé ou veuf) ou 2 653 € (couple soumis à imposition commune) vous pouvez bénéficier de la décote, reportez-vous à la rubrique 7 ci-après. À cette rubrique sont aussi présentées les conditions pour bénéficier de la réduction sous condition de revenu. Dans les autres situations, continuez les calculs à la rubrique 8 page 4.

**Si votre imposition est plafonnée (I 1 = C)** vous pouvez bénéficier de réductions d'impôt complémentaires:

- si vous êtes veuf avec un ou plusieurs enfants à charge: vous bénéficiez d'une réduction d'impôt complémentaire d'un montant maximum de 1 745 € pour la part supplémentaire s'ajoutant à 1 ..... **D** .....

- si vous bénéficiez d'au moins une demi-part supplémentaire accordée aux invalides, anciens combattants, veuves de guerre, calculez une somme **E** égale (au maximum par demi-part) à:
  - 1 562 € si vous êtes invalide (case P ou F cochée), ancien combattant (case W ou S cochée) ou veuve de guerre (case G cochée);
  - 1 562 € x 2 si vous êtes mariés/pacsés soumis à imposition commune et chacun est titulaire d'une carte pour invalidité (cases P et F cochées);
  - 1 562 €\*\* x nombre de personnes de votre foyer fiscal titulaires d'une carte pour invalidité (cases G, R ou I du cadre C remplies)..... **E** .....

**TOTAL: D + E** ..... **F** .....

**Calculez le montant de réduction(s) complémentaire(s) H dont vous pouvez bénéficier**

Calculez la différence **A - I - B** ..... **G** .....

- si **G** est supérieur ou égal à **F**, le montant de réduction(s) complémentaire(s) **H** sera le montant porté ligne **F**;
- si **G** est inférieur à **F**, le montant de réduction(s) complémentaire(s) **H** sera le montant porté ligne **G**

Montant de réduction(s) d'impôt complémentaire(s) ..... **H** .....

**Impôt après plafonnement et réduction(s) d'impôt complémentaire(s) I 1 - H** ..... **I 2**

**SI VOUS ÊTES DOMICILIÉ DANS LES DOM**

L'impôt (après plafonnement et réductions d'impôt complémentaires éventuels) est diminué d'un abattement:

- de 30 % pour la Guadeloupe, la Martinique ou la Réunion (plafonné à 2 450 €);
- de 40 % pour la Guyane et Mayotte (plafonné à 4 050 €).

**Impôt après déduction de l'abattement DOM** ..... **I 3**

**7. DIMINUTION DE L'IMPÔT**

**DÉCOTE**

Si votre impôt est inférieur à 1 611 € (célibataire, divorcé ou veuf) ou 2 653 € (couple soumis à imposition commune), vous bénéficiez d'une décote **A** égale à:

1 208 € (célibataire, divorcé, veuf) ou 1 990 € (couple soumis à imposition commune) - (montant de l'impôt calculé x 3/4) ..... **A** .....

*A est limité au montant de l'impôt*

**Impôt après déduction de la décote (I ou I 1 ou I 2 ou I 3) - A** ..... **B** .....

**RÉDUCTION SOUS CONDITION DE REVENU**

- Si votre revenu fiscal de référence (RFR) est inférieur ou égal à 19 176 € (célibataire, divorcé ou veuf) ou 38 352 € (couple soumis à imposition commune), montant majoré de 3 836 €\*\* par demi-part supplémentaire, vous bénéficiez d'une réduction **C** égale à: **B** x 20 % ..... **C** .....

**ou**

- Si votre RFR est supérieur à 19 176 € et inférieur à 21 249 € (célibataire, divorcé ou veuf) ou est supérieur à 38 352 € et inférieur à 42 498 € (couple soumis à imposition commune), montant majoré de 3 836 €\*\* par demi-part supplémentaire, vous bénéficiez d'une réduction **C** égale à:

$(I, I 1, I 2, I 3 \text{ ou } B \times 20\%) \times (21\,249 \text{ ou } 42\,498^* - \text{RFR})$  ..... **C** .....

2 073 (personne seule) ou 4 146 (couple)

**Impôt après décote et/ou réduction sous condition de revenu (I ou I 1 ou I 2 ou I 3 ou B) - C** ..... **D** .....

**Impôt avant réductions d'impôt I ou I 1 ou I 2 ou I 3 ou B ou D** ..... **E** .....

\* 21 249 € ou 42 498 € majoré de 3 836 € par demi-part supplémentaire.  
 \*\* En présence d'enfants en résidence alternée ou à charge partagée, ces montants sont divisés par deux.

## 8. DÉDUISEZ VOS RÉDUCTIONS D'IMPÔT

### Dons effectués à des organismes d'aide

**aux personnes en difficulté** cases 7UD et 7VA ..... a .....  
75 % des sommes versées limitées à 546 €.

**Dons versés pour la restauration de Notre Dame de Paris** ..... b .....  
case 7UE, 75 % des sommes versées limitées à 1 000 €

**Prestation compensatoire** cases 7WM à 7WP ..... c .....  
25 % de la base de la réduction d'impôt en l'absence de conversion de la rente en capital (7WM non rempli):  
– si  $7WN = 7WO$ , base = 7WN limité à 30 500  
– si  $7WN < 7WO$  et si  $7WO \leq 30 500$ , base = 7WN  
– si  $7WN < 7WO$  et si  $7WO > 30 500$ , base =  $30 500 \times 7WN / 7WO$   
Report indiqué case 7WP: 25 % du montant

**Dépenses d'accueil dans un établissement pour personnes dépendantes** cases 7CD et 7CE ..... d .....  
25 % du montant des dépenses limité à 10 000 € par personne dépendante.

**Primes des contrats de rente-survie et d'épargne handicap** case 7GZ ..... e .....  
25 % du montant des primes limité à 1 525 € majoré de 300 €\* par enfant à charge.

**Enfants à charge poursuivant leurs études** cases 7EA à 7EG ..... f .....  
61 €\* par enfant au collège, 153 €\* par enfant au lycée, 183 €\* par enfant dans l'enseignement supérieur.

**Dons et cotisations versés aux partis politiques** case 7UH, **autres dons** (y compris les reports) cases 7UF, 7VC et 7XS à 7XY ..... g .....  
66 % des versements retenus dans la limite de 20 % du revenu net global déterminé cadre 7, page 2.  
Le montant porté en case 7UH est limité à 15 000 €.

**TOTAL DES LIGNES a à g LIMITÉ AU MONTANT E** ..... F .....

**IMPÔT APRÈS IMPUTATION DES RÉDUCTIONS D'IMPÔT: E – F** ..... G .....

## 9 – IMPÔT À PAYER

### REVENUS IMPOSABLES À UN TAUX FORFAITAIRE ABSENCE D'OPTION POUR L'IMPOSITION AU BARÈME DE L'ENSEMBLE DE VOS REVENUS ET GAINS MOBILIERS (case 20P non cochée)

**Produits de contrat d'assurance-vie taxables à 7,5 %** case 2VV ..... g .....  
Abattement de 9 200 € ou 4 600 € disponible en l'absence de montant porté en case 2DH (report de d page 1) ..... h .....  
L'abattement h est limité à g.  
Reste net: lignes g – h ..... i .....  
Produits taxables à 7,5 %: ..... j .....  
 $i \times 7,5\%$  ..... k .....  
Montant d'abattement disponible: (9 200 ou 4 600) – (d page 1 + h) ..... l .....

**Revenus de capitaux mobiliers taxables à 12,8 %** [2DC + 2FU + 2TS + 2TR + 2TT + (2WW – k) + 2ZZ + 2TQ] × 12,8 % ..... l .....

**Plus-value de cession de valeurs mobilières, droits sociaux et gains assimilés** case 3VG × 12,8 % ..... m .....

*Plus-values après compensation, le cas échéant, avec les moins-values de l'année et/ou les moins-values antérieures et sans application d'abattement.*

### OPTION POUR L'IMPOSITION AU BARÈME DE L'ENSEMBLE DE VOS REVENUS ET GAINS MOBILIERS (case 20P cochée)

Si vous optez pour l'imposition au barème de vos RCM et de vos PVM (case 20P cochée), le détail du calcul n'est pas disponible dans cette fiche de calculs. Vous pouvez effectuer une simulation de votre imposition sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr)

### Prélèvement libératoire sur pensions de retraite versées sous forme de capital

7,5 % des montants portés en cases 1AT et 1BT après avoir effectué un abattement de 10 %.

**IMPÔT APRÈS CORRECTIONS: G + j + l + m + n** ..... H .....

### IMPUTATIONS

**Crédits d'impôt sur valeurs étrangères** case 2AB ..... O .....

**Crédit d'impôt égal au prélèvement forfaitaire non libératoire** case 2CK ..... P .....

### Prélèvement libératoire à restituer

7,5 % du montant des produits indiqués case 2DH (en l'absence de montant porté en case 2CH) qui ont été soumis au prélèvement libératoire sur option et qui peuvent bénéficier de l'abattement de 4 600 € ou de 9 200 €.

**Crédit d'impôt dépenses en faveur de l'aide aux personnes dans l'habitation principale** cases 7WJ à 7WL ..... R .....

case 7WJ et 7WI: 25 % des sommes avec un plafond pluri-annuel de 5 000 € (personne seule) ou 10 000 € (couple marié ou pacsé) majoré de 400 €\* par personne à charge.  
case 7WL: 40 % des sommes avec un plafond pluriannuel de 20 000 € par logement.

**Crédit d'impôt dépenses en faveur de la transition énergétique** cases 7CB à 7BL ..... S .....

Case 7BQ: 50 % des sommes plafonnées et sous condition de ressources.

Cases 7CB, 7AA à 7AH, 7AR à 7BL: 30 % des sommes plafonnées.

Case 7AP: 15 % des sommes plafonnées.

Plafond pluri-annuel de 8 000 € (personne seule) ou 16 000 € (couple marié ou pacsé) majoré de 400 €\* par personne à charge.

**Frais de garde des enfants de moins de 6 ans**

cases 7GA à 7GG ..... T .....  
50 % des sommes versées limitées à 2 300 €\* par enfant.

**Cotisations syndicales** cases 7AC, 7AE, 7AG ..... U .....

Pour chaque adhérent 66 % des sommes versées limitées à 1 % des salaires et pensions.

**Crédit d'impôt services à la personne: sommes versées pour l'emploi à domicile**

cases 7DB, 7DL, 7DQ et 7DG ..... V .....  
50 % des sommes versées avec un plafond de 12 000 € majoré de 1 500 €\* par enfant à charge, par membre du foyer fiscal âgé de plus de 65 ans ou par ascendant, âgé de plus de 65 ans, titulaire de l'APA avec un maximum de 15 000 €.

Plafond porté à 15 000 € (maximum de 18 000 € après majorations) la première année de l'emploi d'un salarié à domicile.

Plafond porté à 20 000 € si un membre du foyer est titulaire d'une carte pour invalidité.

**Crédit d'impôt intérêts des emprunts**

**pour l'habitation principale** case 7VX ..... W .....

40 % case 7VX. Plafond de 3 750 € (personne seule) ou 7 500 € (couple marié ou pacsé) majoré de 500 €\* par personne à charge. Plafond porté à 7 500 € ou 15 000 € si un membre du foyer est titulaire d'une carte pour invalidité.

**TOTAL DES LIGNES O À W** ..... I .....

**IMPÔT DÛ H – I** ..... **IMPÔT**

**Le barème kilométrique 2019 des véhicules utilisés à titre professionnel est intégré à la notice n°2041 NK et la notice n°2041 NOT disponible sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr).**

\* En présence d'enfants en résidence alternée ou à charge partagée, ces montants sont divisés par deux.



## **FORMULAIRES**



**A I SITUATION DU FOYER FISCAL EN 2019**

Marié(e)s ..... M  Célibataire ..... C   
 Divorcé(e)/séparé(e) ..... D  Veuf(ve) ..... V   
 Pacsé(e)s ..... O

**Date des changements en 2019**

– Mariage X  2 0 | 1 9 Pacs X  2 0 | 1 9  
 N° fiscal de votre conjoint .....  
 Vous optez pour la déclaration séparée de vos revenus 2019 ..... B   
 – Divorce/séparation/rupture de Pacs ..... Y  2 0 | 1 9  
 – Décès : déclarant 1 ..... Z  2 0 | 1 9  
 déclarant 2 ..... Z  2 0 | 1 9

**Situations pouvant donner droit à une demi-part supplémentaire****1. Célibataire, divorcé(e), séparé(e), veuf(ve)**

Vous viviez seul au 1<sup>er</sup> janvier 2019 (ou au 31 décembre 2019 en cas de divorce/séparation/rupture de Pacs en 2019)

et vous avez un enfant :

- majeur non rattaché à votre foyer (ou mineur imposé en son nom propre)
- ou décédé après l'âge de 16 ans ou par suite de faits de guerre.

Vous avez élevé cet enfant pendant au moins cinq années

au cours desquelles vous viviez seul ..... L

**2. Titulaire d'une pension (militaire, accident du travail) pour invalidité d'au moins 40 % ou de la carte d'invalidité ou de la carte mobilité inclusion (CMI) mention "invalidité"**

..... P

Votre conjoint remplit ces conditions, ou votre conjoint, décédé en 2019, remplissait ces conditions ..... F

**3. Titulaire de la carte du combattant ou d'une pension militaire d'invalidité ou de victime de guerre**

– Vous êtes célibataire, divorcé, séparé, veuf :

- vous êtes âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946) et vous remplissez ces conditions ;
- ou vous êtes âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946) et votre conjoint décédé bénéficiait de la demi-part supplémentaire ;
- ou votre conjoint décédé en 2019 bénéficiait de la demi-part supplémentaire ..... W

– Vous êtes mariés ou liés par un Pacs : l'un des deux déclarants, âgé de plus de 74 ans (né avant le 1.1.1946), remplit ces conditions ..... S

– Vous avez une pension de veuve de guerre ..... G

**B I PARENT ISOLÉ**

Vous êtes célibataire, divorcé, séparé et, au 1<sup>er</sup> janvier 2019 (ou au 31 décembre 2019 en cas de divorce/séparation/rupture de Pacs en 2019), vous viviez seul avec vos enfants ou des personnes invalides recueillies sous votre toit, cochez ..... T

**C I PERSONNES À CHARGE EN 2019****Enfants à charge**

Nombre d'enfants non mariés de moins de 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2019) ou handicapés quel que soit l'âge ..... F

Année de naissance .....

dont enfants titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ..... G

Année de naissance .....

**Renseignements sur vos enfants de 15 à 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2004)**

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

**Enfants à charge en résidence alternée**

Nombre d'enfants non mariés de moins de 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2019) ou handicapés quel que soit l'âge ..... H

Année de naissance .....

dont enfants titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ..... I

Année de naissance .....

Nom et adresse de l'autre parent .....

**Renseignements sur vos enfants de 15 à 18 ans (nés du 1.1.2001 au 31.12.2004)**

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

**Autres personnes invalides vivant sous votre toit**

Nombre de titulaires de la carte d'invalidité ou de la CMI-invalidité ..... R

Année de naissance .....

Nom, prénom, date et lieu de naissance .....

**D I RATTACHEMENT EN 2019 D'ENFANTS MAJEURS OU MARIÉS nés du 1.1.1998 au 31.12.2000 ou, s'ils sont étudiants, nés du 1.1.1994 au 31.12.2000**

Nombre d'enfants célibataires (ou veufs ou divorcés) majeurs sans enfant ..... J

Nombre d'enfants mariés/pacsés et d'enfants non mariés chargés de famille (y compris le conjoint et les enfants) ..... N

Monsieur  Madame

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

Monsieur  Madame

Nom, prénom .....

Date de naissance .....

Lieu de naissance .....

**INFORMATIONS**

.....  
 .....  
 .....

**COORDONNÉES BANCAIRES**

Joignez obligatoirement un relevé d'identité bancaire.

Vos coordonnées bancaires seront utilisées pour le paiement de votre impôt sur le revenu dans le cadre du prélèvement à la source.

En signant ce formulaire de mandat, vous autorisez la DGFiP à envoyer des instructions à votre banque pour débiter votre compte, et votre banque à débiter votre compte conformément aux instructions de la DGFiP. Vous bénéficiez du droit d'être remboursé par votre banque selon les conditions décrites dans la convention que vous avez passée avec elle. Une demande de remboursement doit être présentée dans les 8 semaines suivant la date de débit de votre compte pour un prélèvement autorisé. Vos droits concernant le présent mandat sont expliqués dans un document que vous pouvez obtenir auprès de votre banque.

## 1 I TRAITEMENTS, SALAIRES, PENSIONS, RENTES

TRAITEMENTS, SALAIRES	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE	2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE
Traitements et salaires	1AJ	1BJ	1CJ	1DJ
Revenus des salariés des particuliers employeurs	1AA	1BA	1CA	1DA
Abattement forfaitaire <i>Assistants maternels/familiaux. Journalistes</i>	1GA	1HA	1IA	1JA
Revenus d'heures supplémentaires exonérés	1GH	1HH	1IH	1JH
Revenus des associés et gérants <i>article 62 du CGI</i>	1GB	1HB	1IB	1JB
Droits d'auteur, fonctionnaires chercheurs	1GF	1HF	1IF	1JF
Agents généraux d'assurance	1GG	1HG	1IG	1JG
Autres revenus imposables <i>Chômage, préretraite</i>	1AP	1BP	1CP	1DP
Salaires perçus par les non-résidents et salaires de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AF	1BF	1CF	1DF
Autres salaires imposables de source étrangère	1AG	1BG	1CG	1DG
Frais réels <i>Joignez la liste détaillée sur papier libre</i>	1AK	1BK	1CK	1DK
PENSIONS, RETRAITES, RENTES	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE	2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE
Pensions, retraites et rentes	1AS	1BS	1CS	1DS
Pensions de retraite en capital taxables à 7,5 %	1AT	1BT		
Pensions en capital des nouveaux plans d'épargne retraite	1AI	1BI		
Pensions d'invalidité	1AZ	1BZ	1CZ	1DZ
Pensions alimentaires perçues	1AO	1BO	1CO	1DO
Pensions perçues par les non-résidents et pensions de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AL	1BL	1CL	1DL
Autres pensions imposables de source étrangère	1AM	1BM	1CM	1DM
RENTES VIAGÈRES À TITRE ONÉREUX	<i>Montant perçu par le foyer par âge d'entrée en jouissance</i>			
Rentes	1AW	1BW	1CW	1DW
	<i>moins de 50 ans</i>	<i>de 50 à 59 ans</i>	<i>de 60 à 69 ans</i>	<i>à partir de 70 ans</i>
Rentes perçues par les non-résidents et rentes de source étrangère avec crédit d'impôt égal à l'impôt français	1AR	1BR	1CR	1DR

## 2 I REVENUS DES VALEURS ET CAPITAUX MOBILIERS

Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie de 8 ans et plus

- produits des versements effectués avant le 27.9.2017	
• produits soumis au prélèvement libératoire	2DH
• autres produits	2CH
- produits des versements effectués à compter du 27.9.2017	
• produits imposables à 7,5 % <i>produits correspondant aux primes n'excédant pas 150 000 €</i>	2VV
• produits imposables à 12,8 % <i>produits correspondant aux primes excédant 150 000 €</i>	2WW

Produits des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie de moins de 8 ans

- produits des versements effectués avant le 27.9.2017	
• produits soumis au prélèvement libératoire	2XX
• autres produits	2YY
- produits des versements effectués à compter du 27.9.2017	2ZZ

Revenus des actions et parts <i>Abattement de 40 % si option barème</i>	2DC
Dividendes imposables des titres non cotés détenus dans le PEA ou le PEA-PME	2FU
Autres revenus distribués et assimilés	2TS
Intérêts et autres produits de placement à revenu fixe	2TR
Intérêts des prêts participatifs et des minibons	2TT
Intérêts imposables des obligations remboursables en actions détenues dans le PEA-PME	2TQ
Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux sans CSG déductible	2CG
Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux avec CSG déductible si option barème	2BH
Autres revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux avec CSG déductible	2DF
Revenus déjà soumis au seul prélèvement de solidarité de 7,5 %	2DG
Revenus soumis au seul prélèvement de solidarité à soumettre à la CSG et à la CRDS	2DI
Frais et charges <i>déductibles si option barème</i>	2CA
Crédits d'impôt sur valeurs étrangères	2AB
Prélèvement forfaitaire non libératoire déjà versé	2CK
Autres revenus soumis à un prélèvement ou une retenue libératoire	2EE

Vous optez pour l'imposition au barème de l'ensemble de vos revenus de capitaux mobiliers (rubrique 2)

et de vos gains de cession de valeurs mobilières (rubrique 3)  20P COCHEZ

## 3 I GAINS DE CESSON DE VALEURS MOBILIÈRES, DROITS SOCIAUX ET GAINS ASSIMILÉS

Plus-value <i>sans application d'abattement</i>	3VG
Moins-value 2019	3VH

#### 4 I REVENUS FONCIERS Location non meublée

##### Micro foncier

Recettes brutes sans abattement n'excédant pas 15 000 € ..... 4BE   
– dont recettes de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français ..... 4BK

Nom du locataire et adresse .....

##### Régime réel Report du résultat déterminé sur la déclaration n° 2044

Revenus fonciers imposables ..... 4BA   
– dont revenus de source étrangère ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français ..... 4BL   
Déficit imputable sur les revenus fonciers ..... 4BB   
Déficit imputable sur le revenu global ..... 4BC   
Déficits antérieurs non encore imputés ..... 4BD

Vous ne percevez plus de revenus fonciers en 2020 ..... 4BN  **COCHEZ**  Vous souscrivez une déclaration n° 2044 spéciale ..... 4BZ  **COCHEZ**

#### 6 I CHARGES DÉDUCTIBLES

CSG déductible, calculée sur les revenus du patrimoine ..... 6DE

Pensions alimentaires versées à des enfants majeurs ..... 6EL  1<sup>ER</sup> ENFANT ..... 6EM  2<sup>E</sup> ENFANT

Autres pensions alimentaires versées (enfants mineurs, ascendants, ...) ..... 6GU

Nom et adresse des bénéficiaires .....

##### Épargne retraite

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	PERS. À CHARGE
Cotisations versées sur les nouveaux plans d'épargne retraite déductibles du revenu global ..... 6NS	<input type="text"/>	6NT <input type="text"/>	6NU <input type="text"/>
Cotisations PERP, PRÉFON, COREM, CGOS et assimilées ..... 6RS	<input type="text"/>	6RT <input type="text"/>	6RU <input type="text"/>
Plafond de déduction ..... 6PS	<input type="text"/>	6PT <input type="text"/>	6PU <input type="text"/>
Vous souhaitez bénéficier du plafond de votre conjoint ..... 6QR			<input type="checkbox"/> <b>COCHEZ</b>
Vous êtes nouvellement domicilié en France en 2019 ..... 6QW			<input type="checkbox"/> <b>COCHEZ</b>
Cotisations sur les nouveaux plans d'épargne retraite déduites des BIC, BNC, BA ..... 6OS	<input type="text"/>	6OT <input type="text"/>	6OU <input type="text"/>
Cotisations Madelin, cotisations aux régimes obligatoires d'entreprise déduites des salaires et versements exonérés affectés à l'épargne retraite d'entreprise ..... 6QS	<input type="text"/>	6QT <input type="text"/>	6QU <input type="text"/>

#### 7 I RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT

##### Services à la personne, emploi à domicile

Sommes versées en 2019 ..... 7DB   
Nombre d'ascendants bénéficiaires de l'APA, âgés de plus de 65 ans, pour lesquels vous avez engagé des dépenses ..... 7DL   
Vous avez employé directement pour la première fois en 2019 un salarié à domicile ..... 7DQ  **COCHEZ**   
Vous (ou votre conjoint ou une personne à charge) avez la carte d'invalidité ou la carte mobilité inclusion, mention "invalidité" ..... 7DG  **COCHEZ**

Autres réductions/crédits d'impôt? Reportez-vous aux formulaires n°s 2042 RICI (pour les plus courants) et 2042 C (pour les autres).

#### 8 I PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE ET DIVERS

Avance de 60 % sur réductions et crédits d'impôt versée en début d'année sur votre compte bancaire ..... 8EA

Non-résidents: retenue à la source prélevée en France Joignez l'annexe n° 2041 E ..... 8TA

Plus-values en report d'imposition non expiré ..... 8UT

Revenus exonérés non retenus pour le calcul du taux effectif Organismes internationaux, missions diplomatiques ou consulaires ..... 8FV  **COCHEZ**

Contrats d'assurance-vie souscrits à l'étranger Joignez la liste des contrats ..... 8TT  **COCHEZ**

Comptes ouverts, détenus, utilisés ou clos à l'étranger Joignez la déclaration n° 3916 ou la liste des comptes sur papier libre ..... 8UU  **COCHEZ**

##### Prélèvement à la source

	DÉCLARANT 1	DÉCLARANT 2	1 <sup>RE</sup> PERS. À CHARGE	2 <sup>E</sup> PERS. À CHARGE
Prélèvement à la source déjà payé:				
– retenue à la source sur les salaires et pensions ..... 8HV	<input type="text"/>	8IV <input type="text"/>	8JV <input type="text"/>	8KV <input type="text"/>
– acomptes d'impôt sur le revenu ..... 8HW	<input type="text"/>	8IW <input type="text"/>	8JW <input type="text"/>	8KW <input type="text"/>
– acomptes de prélèvements sociaux ..... 8HX	<input type="text"/>	8IX <input type="text"/>	8JX <input type="text"/>	8KX <input type="text"/>
Remboursement de trop-prélevé déjà obtenu:				
– impôt sur le revenu ..... 8HY	<input type="text"/>	8IY <input type="text"/>	8JY <input type="text"/>	8KY <input type="text"/>
– prélèvements sociaux ..... 8HZ	<input type="text"/>	8IZ <input type="text"/>	8JZ <input type="text"/>	8KZ <input type="text"/>

4

9 YF

YG

YH

YK

YT

YU

YW

YZ

## SI VOUS DÉPOSEZ UNE DÉCLARATION DE REVENUS **POUR LA PREMIÈRE FOIS** COMPLÉTEZ CE FORMULAIRE ET **FOURNISSEZ LES DOCUMENTS INDIQUÉS**

### **SI VOUS ÊTES LOCATAIRE OU COLOCATAIRE**

> Copie du contrat de bail de votre logement au 31 décembre 2019

### **SI VOUS ÊTES HÉBERGÉ À TITRE GRATUIT**

> Copie du dernier avis de taxe d'habitation, de taxe foncière ou du contrat de bail de la personne  
qui vous hébergeait au 31 décembre 2019

> Attestation d'hébergement (voir au verso) signée par la personne qui vous hébergeait au 31 décembre 2019

### **SI VOUS RÉSIDEZ DANS UN HÔTEL**

> Attestation d'occupation d'une chambre d'hôtel délivrée par le gérant de l'hôtel où vous résidiez  
au 31 décembre 2019

### **SI VOUS ÊTES HÉBERGÉ DANS UN FOYER**

> Attestation délivrée par le foyer qui vous hébergeait au 31 décembre 2019

### **SI VOUS ÊTES DOMICILÉ AUPRÈS D'UN CENTRE COMMUNAL D'ACTION SOCIALE OU D'UN ORGANISME AGRÉÉ À CET EFFET**

> Attestation d'élection de domicile en cours de validité au 31 décembre 2019

### **SI VOUS ÉTIEZ RATTACHÉ JUSQU'À MAINTENANT AU FOYER FISCAL DE VOS PARENTS**

Nom et prénoms des parents

Adresse des parents

**CES ÉLÉMENTS SONT INDISPENSABLES AU TRAITEMENT DE VOTRE DÉCLARATION DE REVENUS.**

**SANS RÉPONSE DE VOTRE PART, VOTRE DÉCLARATION NE SERA PAS PRISE EN COMPTE.**

**VOUS NE RECEVREZ DONC PAS D'AVIS D'IMPOSITION OU DE NON IMPOSITION.**



## Déclaration des revenus fonciers 2019

Pour remplir cette déclaration qui est une annexe à votre déclaration d'ensemble des revenus n° 2042, veuillez vous reporter à la notice explicative. Les chiffres indiqués à gauche de certaines lignes vous y renvoient.

### 100 Votre état civil et votre adresse

Nom et prénoms \_\_\_\_\_

Adresse complète du domicile \_\_\_\_\_

### 110 Vos parts de sociétés immobilières ou de fonds de placement immobilier (FPI) non passibles de l'impôt sur les sociétés

Propriétés rurales et urbaines

#### Dispositifs spécifiques

(cochez, le cas échéant, les cases qui correspondent à votre situation et indiquez le taux applicable pour la déduction spécifique "Conventionnement Anah")

#### Conventionnement Anah

	Besson ancien 26 %	Borloo ancien	Cosse	Taux de déduction applicable	Nom et adresse des sociétés
Immeuble 1*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	_____
Immeuble 2*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	_____
Immeuble 3*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	_____
Immeuble 4*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	_____
Immeuble 5*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	_____
Immeuble 6*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	_____

N'inscrivez pas les centimes

	Immeuble 1*	Immeuble 2*	Immeuble 3*	Immeuble 4*	Immeuble 5*	Immeuble 6*	A	B	C	D
111 Revenus bruts										
112 Frais et charges (sauf intérêts d'emprunt)										
113 Intérêts d'emprunt										
114 Bénéfice (+) ou déficit (-)										

115 Total de chaque ligne, à reporter page 4

\* ou groupe d'immeubles de même nature ayant le même régime d'imposition.

### 120 Votre signature

Datez et signez ci-contre \_\_\_\_\_



**200 Caractéristiques des propriétés** (cochez, le cas échéant, les cases qui correspondent à votre situation et indiquez le taux applicable pour la déduction spécifique "Conventionnement Anah")  
Dispositifs spécifiques

	Besson ancien 26 %	Conventionnement Anah		Taux de déduction applicable	Nom et prénom du locataire
		Borloo ancien	Cosse		
Immeuble 1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	
Immeuble 2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	
Immeuble 3	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	
Immeuble 4	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	
Immeuble 5	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	
Immeuble 6	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	
Immeuble 7	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	
Immeuble 8	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	

Immeuble 1  
Nombre de locaux

Immeuble 2  
Nombre de locaux

Immeuble 3  
Nombre de locaux

**210 Recettes**

**Immeubles donnés en location**

*N'inscrivez pas les centimes*

211 Loyers (ou fermages) bruts encaissés	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
212 Dépenses mises par convention à la charge des locataires	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
213 Recettes brutes diverses (y compris subventions ANAH et indemnités d'assurance)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Immeubles dont vous vous réservez la jouissance</b>			
214 Valeur locative réelle des propriétés dont vous vous réservez la jouissance	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>215 Total des recettes : lignes 211 à 214</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**220 Frais et charges**

221 Frais d'administration et de gestion (Rémunérations des gardes et concierges ; rémunérations, honoraires et commissions versées à un tiers ; frais de procédure)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
222 Autres frais de gestion : <b>20 € par local</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
223 Primes d'assurance	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
224 Dépenses de réparation, d'entretien et d'amélioration (remplir également la rubrique 400 et la rubrique 500)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
225 Charges récupérables non récupérées au départ du locataire	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
226 Indemnités d'éviction, frais de logement	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
227 Taxes foncières, taxes annexes de 2019 (Taxe d'enlèvement des ordures ménagères : voir notice)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Régimes particuliers</b>			
228 Déductions spécifiques (sous certaines conditions : voir notice) 15 %, 26 %, 30 %, 40 %, 45 %, 50 %, 60 %, 70 % ou 85 % de la ligne 215	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Immeubles en copropriété</b> (uniquement pour les propriétaires bailleurs)			
229 Provisions pour charges payées en 2019	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
229 Déduction de 50 % du montant des travaux déductibles compris dans les provisions <i>bis</i> payées en 2018	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
230 Régularisation des provisions pour charges déduites au titre de 2018	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>240 Total des frais et charges : lignes 221 à 229 bis – ligne 230</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>250 Intérêts d'emprunt</b> (remplir également la rubrique 410)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>260 Revenus fonciers taxables</b>			
261 Ligne 215 – ligne 240 – ligne 250	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
262 Réintégration du supplément de déduction (voir notice)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>263 Bénéfice (+) ou déficit (-) : ligne 261 + ligne 262</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

et urbaines

Date d'acquisition de l'immeuble

Adresse (numéro et rue, commune et code postal)


Immeuble 4  
Nombre de locaux

Immeuble 5  
Nombr de locaux

Immeuble 6  
Nombre de locaux

Immeuble 7  
Nombre de locaux

Immeuble 8  
Nombre de locaux

N'inscrivez pas les centimes

Total des lignes à reporter page 4

211						
212						
213						
214						
215						<b>E</b> <input type="text"/>

221						
222						
223						
224						
225						
226						
227						
228						
229						
229 bis						
230						
240						<b>F</b> <input type="text"/>
250						<b>G</b> <input type="text"/>

261						
262						<b>H</b> <input type="text"/>
263						<b>I</b> <input type="text"/>

## Descriptif des frais

### 400 Paiement des travaux

N° de l'immeuble et nature des travaux	Nom et adresse des entrepreneurs	Date de paiement	Montant

### 410 Intérêts d'emprunt

N° de l'immeuble (ou nom de la SCI ou du FPI), nom et adresse de l'organisme prêteur	Date du prêt	Intérêts versés

## Calcul du résultat foncier, répartition du déficit

420 **Résultat** : Bénéfice ou déficit total : case D + case I En cas de bénéfice,  
à reporter case 4 BA de votre déclaration n° 2042

### Continuez les calculs ci-dessous (lignes 430 à 441) uniquement en cas de déficit

#### 430 Déficit de l'année : calcul de répartition

431 Total des revenus bruts : case A + case E + case H		€	
432 Total des intérêts d'emprunts : case C + case G		€	
433 Total des autres frais et charges : case B + case F		€	
434 <i>Si la ligne 432 est supérieure à la ligne 431</i>			
435 Report de la ligne 433 dans la limite de 10700 € <sup>(1)</sup>		€	À reporter case 4 BC de votre déclaration n° 2042
436 Report de la ligne 433 : montant dépassant 10700 € <sup>(1)</sup>		€	
437 Report de la différence : ligne 432 – ligne 431		€	
438 Total : ligne 436 + ligne 437		€	À reporter case 4 BB de votre déclaration n° 2042
439 <i>Si la ligne 432 est inférieure ou égale à la ligne 431</i>			
440 Report de la ligne 420 dans la limite de 10700 € <sup>(1)</sup>		€	À reporter case 4 BC de votre déclaration n° 2042
441 Report de la ligne 420 : montant dépassant 10700 € <sup>(1)</sup>		€	À reporter case 4 BB de votre déclaration n° 2042

(1) ou 15 300 € si le résultat d'au moins un des immeubles relevant du dispositif de déduction spécifique « Cosse » dans le cadre d'une convention conclue avec l'Anah est déficitaire (voir paragraphe 228 de la notice)

#### 450 Déficits antérieurs restant à imputer

Reportez colonne A, pour chaque année concernée, la part des déficits non encore imputés sur vos revenus fonciers antérieurs

Années	Déficits rural et urbain non imputés au 31/12/2018 (Colonne A)		Si vous avez déclaré un bénéfice en ligne 420,* imputez ce bénéfice sur les déficits les plus anciens (Colonne B)		Déficits restant à reporter au 31/12/2019 (Colonne C = A - B)	
		€		€		€
2009		€		€	XXXXXXXXXXXX	
2010		€		€		€
2011		€		€		€
2012		€		€		€
2013		€		€		€
2014		€		€		€
2015		€		€		€
2016		€		€		€
2017		€		€		€
2018		€		€		€
2019	XXXXXXXXXXXX		XXXXXXXXXXXX			€
451 Montant total des déficits antérieurs non encore imputés au 31 décembre 2018		€				À reporter case 4 BD de votre déclaration n° 2042

\* (et/ou un revenu foncier exceptionnel ou différé déclaré en ligne 0XX de votre déclaration de revenus n° 2042 C)

#### 460

### Vente ou abandon de la location d'un immeuble

En cas de vente ou de cessation de la location, en 2019, d'un immeuble (ou de cession de parts de sociétés immobilières) ayant donné lieu à un déficit imputable sur votre revenu global au cours de l'une des années 2016, 2017 ou 2018, indiquez les renseignements suivants :

Adresse de l'immeuble (ou dénomination et adresse de la société)

Date de l'événement


Les dispositions des articles 34, 35 et 36 de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés s'appliquent : elles garantissent pour les données vous concernant, auprès du service destinataire, un droit d'accès lorsqu'il ne porte pas atteinte à la recherche d'infractions fiscales et un droit de rectification sous réserve des procédures prévues au Code général des impôts et au Livre des procédures fiscales.

## Déduction des dépenses de travaux en 2019

Des modalités dérogatoires de déduction s'appliquent aux dépenses de travaux au titre de l'année 2019. Si vous avez réalisé des travaux déductibles en 2018 ou en 2019, complétez le tableau de la rubrique 500 ci-dessous pour déterminer le montant des dépenses de travaux déductibles des revenus fonciers au titre de l'année 2019.

### 500 Détail de la ligne 224 par immeuble (voir notice pages suivantes)

	Année de paiement des travaux	Travaux d'urgence	Autres travaux déductibles	Travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019	Total des travaux déductibles en 2019 : $N = J + (K + L) / 2 + M$
Immeuble 1	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N
Immeuble 2	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N
Immeuble 3	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N
Immeuble 4	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N
Immeuble 5	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N
Immeuble 6	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N
Immeuble 7	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N
Immeuble 8	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N

Les dépenses de réparation, d'entretien ou d'amélioration sont en principe déduites intégralement au titre de leur année de paiement effectif (pour plus de précisions sur les dépenses de travaux admises en déduction, cf. § 224 de la notice).

Toutefois, en raison de la mise en place du prélèvement à la source à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2019 et, corrélativement, de l'annulation de l'impôt correspondant aux revenus fonciers non exceptionnels au titre des revenus 2018, des modalités dérogatoires de déduction s'appliquent aux charges de travaux dites « pilotables » au titre de l'année 2019.

Les charges dites « pilotables » s'entendent des dépenses de travaux déductibles dont le bailleur maîtrise le calendrier de réalisation et ainsi l'année d'imputation.

Les charges concernées sont limitativement énumérées. Il s'agit des :

- dépenses de réparation et d'entretien effectivement supportées par le propriétaire (CGI, art. 31, I-1°-a) ;
- dépenses d'amélioration afférentes aux locaux d'habitation, à l'exclusion des frais correspondant à des travaux de construction, de reconstruction ou d'agrandissement (CGI, art. 31, I-1°-b) ;
- dépenses d'amélioration afférentes aux locaux professionnels et commerciaux destinées à protéger ces locaux des effets de l'amiante ou à faciliter l'accueil des handicapés, à l'exclusion des frais correspondant à des travaux de construction, de reconstruction ou d'agrandissement (CGI, art. 31, I-1°- b bis) ;
- dépenses d'amélioration, de construction, de restauration ou d'entretien spécifiques aux propriétés rurales (CGI, art. 31, I-2°-c à CGI, art. 31, I-2°-c quinquies).

Ainsi, le montant des dépenses de réparation, d'entretien ou d'amélioration admis en déduction pour la détermination du revenu net foncier imposable de l'année 2019 est égal à la moyenne des charges de l'espèce respectivement supportées au cours des années 2018 et 2019 (règle dite de la moyenne), sauf exceptions.

Par ailleurs, pour les biens locatifs en copropriété, les provisions pour charges de copropriété peuvent intégrer des dépenses de travaux qui font l'objet de modalités spécifiques de déduction pour la détermination du revenu net foncier imposable (cf. § 229 bis de la notice).

Si vous détenez des parts de sociétés immobilières ou de fonds de placement immobilier (cadre 110), la détermination des travaux déductibles au titre de l'année 2019 relève de ces sociétés ou FPI.

#### **500 Détail des dépenses de travaux (détail de la ligne 224)**

Le montant des dépenses de travaux déductibles au titre de l'année 2019 est égal à la moyenne de ces mêmes charges supportées sur les années 2018 et 2019. Ces dispositions s'appliquent bien locatif par bien locatif.

Cependant, certaines dépenses de travaux sont déductibles dans les conditions de droit commun des charges foncières, sans application de la règle de la moyenne, du fait des circonstances dans lesquelles elles sont réalisées. Il s'agit :

- des travaux d'urgence rendus nécessaires par l'effet de la force majeure ou décidés d'office par le syndic de copropriété ;
- et des travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019.

#### **Travaux d'urgence**

Pour le calcul du revenu net foncier imposable de l'année 2019, les dépenses de travaux d'urgence effectuées en 2019 demeurent intégralement déductibles, dans les conditions de droit commun. Les dépenses de travaux d'urgence qui ont été effectuées en 2018 ont été intégralement déductibles pour le calcul du revenu net foncier imposable de l'année 2018 et ne sont pas prises en compte pour apprécier la moyenne des dépenses de travaux des années 2018 et 2019.

Les travaux d'urgence rendus nécessaires par l'effet de la force majeure s'entendent des travaux que vous avez dû réaliser en 2018 ou en 2019 dans des circonstances exceptionnelles et indépendantes de votre volonté.

Sans qu'il puisse en être donné une liste exhaustive, constituent des travaux d'urgence rendus nécessaires par l'effet de la force majeure des travaux consécutifs à la réparation des dégâts occasionnés par une catastrophe naturelle (réparation d'une toiture par exemple), par des actes de vandalisme (réparation d'une porte ou d'une fenêtre à la suite d'un cambriolage par exemple). Constituent également des dépenses de l'espèce les dépenses afférentes au remplacement d'appareils dont les dysfonctionnements ne permettent plus la poursuite de la location dans les conditions prévues par le bail ou par la loi (panne d'une chaudière par exemple).

Il en est également ainsi des travaux que le contribuable a été contraint de réaliser à la suite d'une décision de justice ou d'une injonction administrative. Tel est, notamment, le cas des travaux réalisés à la suite :

- d'une décision de justice prise en application des dispositions de l'article 20-1 de la loi n° 89-462 du 6 juillet 1989 tendant à améliorer les rapports locatifs et portant modification de la loi n° 86-1290 du 23 décembre 1986 ;

- d'une injonction de l'autorité municipale en application de l'article L. 132-1 du code de la construction et de l'habitation (CCH) (travaux de ravalement) ;
- d'un arrêté de péril pris en application de l'article L. 511- 1 du CCH à l'article L. 511- 3 du CCH (travaux de réparation nécessaires pour mettre fin au péril).

En toute hypothèse, il convient, pour ce qui concerne le caractère d'urgence des travaux, de faire une appréciation circonstanciée de chaque situation au regard des éléments de fait pour déterminer si les dépenses réalisées constituent des travaux d'urgence. Si tel est le cas, les modalités dérogatoires de déductibilité des dépenses de travaux ne s'appliquent pas.

En plus des travaux d'urgence réalisés directement par le contribuable, le syndic de la copropriété peut, en cas d'urgence, faire procéder de sa propre initiative à l'exécution de tous travaux nécessaires à la sauvegarde de l'immeuble qu'il administre, et ce, en application de l'article 18 de la loi n° 65-557 du 10 juillet 1965 fixant le statut de la copropriété des immeubles bâtis.

De tels travaux réalisés par le syndic en 2018 ou en 2019, sur le fondement de l'article 18 de la loi n° 65-557 du 10 juillet 1965 fixant le statut de la copropriété des immeubles bâtis constituent, par nature, des travaux d'urgence auxquels les modalités dérogatoires de déduction des dépenses de travaux ne s'appliquent pas.

Si les travaux effectués en 2018 ou 2019 relèvent des travaux d'urgence, reportez ces dépenses dans la colonne « **Travaux d'urgence** » du tableau de la rubrique 500 page 5 en cases I ou J selon leur année de paiement. Le montant porté en case J sera retenu en déduction en 2019 au titre des travaux d'urgence.

#### **Autres travaux déductibles**

Les dépenses de travaux effectuées en 2018 ou 2019 qui ne relèvent ni des travaux d'urgence ni des travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019 sont soumises aux modalités dérogatoires de déduction et sont donc retenues à hauteur de la moyenne de ces mêmes charges supportées sur les années 2018 et 2019.

Ces dépenses de travaux doivent être reportées dans la colonne « **Autres travaux déductibles** » du tableau page 5 dans les cases K ou L selon leur année de paiement. C'est la moyenne, soit  $(K + L) / 2$ , qui sera retenue en déduction au titre de l'année 2019.

#### **Travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019**

Les dispositions dérogatoires visant à retenir, pour la détermination du revenu net foncier imposable de l'année 2019, la moyenne des dépenses de travaux respectivement supportées au cours des années 2018 et 2019 ne s'appliquent pas aux dépenses de l'espèce réalisées sur un bien locatif acquis en 2019.

Les dépenses de travaux payées en 2019 sur un tel bien sont donc intégralement déductibles dans les conditions de droit commun.

Exemple : Un propriétaire bailleur paye en 2018 des travaux d'isolation thermique sur un premier immeuble locatif pour un montant de 6 000 €. Sur ce même immeuble, 4 000 € de dépenses correspondant à des travaux ne présentant pas un caractère d'urgence sont par ailleurs réalisées au cours de l'année 2019.

Ce contribuable acquiert un second immeuble en mars 2019, qu'il met en location dès le mois de juin 2019, après avoir réalisé et payé 4 000 € de divers travaux.

Pour la détermination du revenu net foncier imposable de l'année 2018, le contribuable peut déduire la totalité de la dépense, soit 6 000 € (application du droit commun) au titre du premier immeuble locatif.

Pour la détermination du revenu net foncier imposable de l'année 2019, le contribuable peut déduire :

- au titre du premier immeuble locatif : une charge de 5 000 €, correspondant à la moyenne des dépenses de travaux payées au cours des années 2018 et 2019  $[(6\ 000 + 4\ 000) / 2]$  ;
- au titre du second immeuble locatif : une charge de 4 000 €, correspondant à la totalité des dépenses de travaux payées sur ce bien acquis en 2019.

Si les travaux ont été effectués sur un immeuble acquis en 2019, reportez ces dépenses dans la colonne « **Travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019** » du tableau de la rubrique 500 page 5 en case M. Dans le cas de travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019, seule la case M doit être remplie.

L'ensemble des travaux déductibles au titre de l'année 2019 correspond aux travaux d'urgence effectués en 2019, aux travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019 ainsi qu'à la moyenne des autres travaux déductibles supportés au cours des années 2018 et 2019, selon la formule suivante en utilisant les cases du tableau :  $N = J + (K + L) / 2 + M$ .

Le total N par immeuble est à reporter à la ligne 224.



## Déclaration spéciale des revenus fonciers 2019

Pour remplir cette déclaration, qui est une annexe à votre déclaration d'ensemble des revenus n° 2042, veuillez vous reporter à la notice explicative. Les chiffres indiqués à gauche de certaines lignes vous y renvoient.

### 100 ————— Votre état civil et votre adresse —————

Nom et prénoms

Adresse complète du domicile

### 110 ————— Vos parts de sociétés immobilières ou de fonds de placement immobilier (FPI) —————

non passibles de l'impôt sur les sociétés

Si vous êtes associé dans une société immobilière ou un FPI possédant des immeubles spéciaux (immeubles classés monuments historiques ou possédés en nue-propriété), reportez-vous pages 4 et 5.

Propriétés rurales et urbaines

Dispositifs spécifiques (cochez, le cas échéant, les cases qui correspondent à votre situation et indiquez le taux applicable pour la déduction spécifique « Conventionnement Anah »)

	Besson ancien, Robien ZRR et Scellier ZRR	Borloo neuf	Scellier dans le secteur intermédiaire 30 %	Conventionnement Anah			Périsol, Besson neuf, Robien classique et recentré, Borloo neuf	Robien SCPI et Borloo SCPI
	26 %	30 %		Borloo ancien	Cosse	Taux de déduction applicable	Opt. amortissement	Opt. amortissement
Immeuble 1*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Immeuble 2*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Immeuble 3*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Immeuble 4	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Immeuble 5*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Immeuble 6*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Nom et adresse de la ou des sociétés

Immeuble 1\*

Immeuble 2\*

Immeuble 3\*

Immeuble 4\*

Immeuble 5\*

Immeuble 6\*

N'inscrivez pas les centimes

	Immeuble 1*	Immeuble 2*	Immeuble 3*	Immeuble 4*	Immeuble 5*	Immeuble 6*						
111 Revenus bruts							A					
112 Frais et charges (sauf intérêts d'emprunt)							B					
113 Déduction pratiquée en 2019 au titre de l'amortissement (uniquement si vous possédez des parts de SCPI pour lesquelles vous avez opté pour les dispositifs « Robien classique », « Robien recentré » ou « Borloo neuf ») [remplir également le tableau page 8]							C					
114 Intérêts d'emprunt							D					
115 Bénéfice (+) ou déficit (-)							E					
116 Total de chaque ligne, à reporter pages 6 et 7												

\* ou groupes d'immeubles de même nature ayant le même régime d'imposition.

### 120 ————— Votre signature —————

Datez et signez ci-contre



**201 Caractéristiques des propriétés** (cochez, le cas échéant, les cases qui correspondent à votre situation et indiquez le taux applicable pour la déduction spécifique «Conventionnement Anah»)

	Dispositifs spécifiques					Périsol, Besson neuf, Robien classique et recentré, Borloo neuf Opt. amort.	Nom et prénom du locataire
	Besson ancien, Robien ZRR et Scellier ZRR 26 %	Borloo neuf et Scellier dans le secteur intermédiaire 30 %	Conventionnement Anah		Taux de déduction applicable		
			Borloo ancien	Cosse			
Immeuble 1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	
Immeuble 2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	
Immeuble 3	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	
Immeuble 4	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	
Immeuble 5	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	
Immeuble 6	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	
Immeuble 7	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	
Immeuble 8	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	

Immeuble 1  
Nombre de locaux

Immeuble 2  
Nombre de locaux

Immeuble 3  
Nombre de locaux

**210 Recettes**
*N'inscrivez pas les centimes*
**Immeubles donnés en location**

	Immeuble 1	Immeuble 2	Immeuble 3
211 Loyers (ou fermages) bruts encaissés	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
212 Dépenses mises par convention à la charge des locataires	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
213 Recettes brutes diverses (y compris subventions ANAH et indemnités d'assurance)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Immeubles dont vous vous réservez la jouissance</b>			
214 Valeur locative réelle des propriétés dont vous vous réservez la jouissance	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
215 <b>Total des recettes : lignes 211 à 214</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**220 Frais et charges**

221 Frais d'administration et de gestion (rémunération des gardes et concierges ; rémunérations, honoraires et commissions versés à un tiers ; frais de procédure)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
222 Autres frais de gestion : <b>20 € par local</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
223 Primes d'assurance	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
224 Dépenses de réparation, d'entretien et d'amélioration (remplir également la rubrique 600 et la rubrique 900)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
225 Charges récupérables non récupérées au départ du locataire	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
226 Indemnités d'éviction, frais de logement	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
227 Taxes foncières, taxes annexes de 2019 (Taxe d'enlèvement des ordures ménagères : voir notice)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Régimes particuliers</b>			
228 Déductions spécifiques (sous certaines conditions, voir notice) 15 %, 26 %, 30 %, 40 %, 45 %, 50 %, 60 %, 70 % ou 85 % de la ligne 215	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
229 Déduction pratiquée en 2019 au titre de l'amortissement (remplir également le tableau page 8)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Immeubles en copropriété (uniquement pour les copropriétaires bailleurs)</b>			
230 Provisions pour charges payées en 2019	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
230 bis Déduction de 50 % du montant des travaux déductibles compris dans les provisions payées en 2018	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
231 Régularisation des provisions pour charges déduites au titre de 2018	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
240 <b>Total des frais et charges : lignes 221 à ligne 230 bis – ligne 231</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
250 <b>Intérêts d'emprunt</b> (remplir également la rubrique 610)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>260 Revenus fonciers taxables</b>			
261 Ligne 215 – ligne 240 – ligne 250	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
262 Réintégration du supplément de déduction (voir notice)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
263 Bénéfice (+) ou déficit (-) : ligne 261 + ligne 262	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

rales et urbaines

Date d'acquisition  
de l'immeuble

Adresse (numéro et rue, commune et code postal)


Immeuble 4

Nombre  
de locaux

Immeuble 5

Nombre  
de locaux

Immeuble 6

Nombre  
de locaux

Immeuble 7

Nombre  
de locaux

Immeuble 8

Nombre  
de locaux

*N'inscrivez pas les centimes*

Total des lignes  
à reporter page 6

211					
212					
213					
214					
215					

F

221					
222					
223					
224					
225					
226					
227					
228					
229					
230					
230 bis					
231					
240					
250					

G

H

261					
262					
263					

I

J

**400 Parts de sociétés immobilières possédant des immeubles spéciaux** (suite de la première page)

Détail par poste et catégorie d'immeubles

Monuments historiques  
Immeuble 1

401 Revenus bruts	
402 Frais et charges (sauf intérêts d'emprunts)	
403 Intérêts d'emprunts	
404 Bénéfice (+) ou déficit (-)	5E

**410 Immeubles spéciaux****411 Catégories et caractéristiques des propriétés**

Nom et prénom des locataires

Date d'acquisition  
de l'immeuble

Catégorie 1		
Catégorie 1		
Catégorie 2		

N'inscrivez pas les centimes

**1 Monuments historiques**  
Immeuble 1Nombre  
de locaux**420 Recettes****Immeubles donnés en location**

421 Loyers (ou fermages) bruts encaissés	
422 Dépenses mises par convention à la charge des locataires	
423 Recettes brutes diverses (y compris subventions ANAH et indemnités d'assurance)	
<b>430 Total des recettes : lignes 421 à 423</b>	

**440 Frais et charges**

441 Frais d'administration et de gestion (rémunération des gardes et concierges ; rémunérations, honoraires et commissions versées à un tiers ; frais de procédure)	
442 Autres frais de gestion : <b>20 € par local</b>	
443 Primes d'assurance	
444 Dépenses de réparation, d'entretien et d'amélioration (et remplir la rubrique 600 et la rubrique 910)	
446 Dépenses de grosses réparations (nus-propriétaires seulement et remplir la rubrique 600 et la rubrique 920)	
447 Dépenses spécifiques aux monuments historiques	
448 Charges récupérables non récupérées au départ du locataire	
449 Indemnités d'éviction, frais de relogement	
450 Taxes foncières et taxes annexes de 2019 (Taxe d'enlèvement des ordures ménagères : voir notice)	
<b>Régimes spécifiques</b>	
451 Déductions spécifiques (sous certaines conditions, voir notice) 15%, 26%, 30%, 40%, 45%, 50%, 60%, 70% ou 85% de la ligne 430	
<b>Immeubles en copropriété (uniquement pour les copropriétaires bailleurs)</b>	
452 Provisions pour charges payées en 2019	
452 bis Déduction de 50 % du montant des travaux déductibles compris dans les provisions payées en 2018	
453 Régularisation des provisions pour charges déduites au titre de 2018	
<b>454 Total des frais et charges : lignes 441 à 452 bis – ligne 453</b>	
<b>460 Intérêts d'emprunt (et remplir la rubrique 610)</b>	
<b>470 Revenu foncier taxable par catégorie d'immeubles</b> Ligne 430 – ligne 454 – ligne 460	5K

Monuments historiques Immeuble 2	Nues-propriétés	Nom et adresse des sociétés
	5N	
	5O	
5F	5P	

Adresse (numéro et rue, commune et code postal)


*N'inscrivez pas les centimes*

**1 Monuments historiques  
Immeuble 2**

**2 Nues-propriétés**

**Total des lignes  
à reporter page 6**

Nombre  
de locaux

Nombre  
de locaux

421	
422	
423	
430	

*N'inscrivez pas les centimes*

441		
442		
443		
444		
446		
447		
448		
449		
450		
451		
452		
452 bis		
453		
454		5J
460		5L
470	5M	5S

## Descriptif des frais

### 600 Paiement des travaux

N° de l'immeuble et nature des travaux	Nom et adresse des entrepreneurs	Date de paiement	Montant

### 610 Intérêts d'emprunt

N° de l'immeuble (ou nom de la SCI ou du FPI), nom et adresse de l'organisme prêteur	Date du prêt	Intérêts versés

## Détermination du revenu ou du déficit global annuel

621 Bénéfice (+) ou déficit (-) des parts de sociétés immobilières ou FPI : report de la case E de la page 1	€
622 Bénéfice (+) ou déficit (-) des propriétés rurales et urbaines : report de la case J de la page 3	€
623 Bénéfice (+) ou déficit (-) des parts de sociétés immobilières (monuments historiques, nues-propriétés) : report des cases 5E + 5F + 5P des pages 4 et 5	€
624 Bénéfice (+) ou déficit (-) des immeubles spéciaux (monuments historiques, nues-propriétés) : report de la case 5S de la page 5	€
630 Résultat global annuel : total ou différence des lignes précédentes	€

*En cas de bénéfice, reportez le résultat de la ligne 630, case 4 BA de votre déclaration n° 2042.*

*En cas de déficit, effectuez les calculs de répartition de ce déficit, en page 7.*

### 650 Déficits antérieurs restant à imputer

Reportez colonne A, pour chaque année concernée, la part des déficits non encore imputés sur vos revenus fonciers antérieurs

Années	Déficits rural et urbain non imputés au 31/12/2018	Si vous avez déclaré un bénéfice en ligne 630*, imputez ce bénéfice sur les déficits les plus anciens (Colonne B)	Déficits restant à reporter au 31/12/2019
	(Colonne A)	(Colonne B)	(Colonne C = A-B)
2009	€	€	XXXXXXXXXXXXXXXXXX
2010	€	€	€
2011	€	€	€
2012	€	€	€
2013	€	€	€
2014	€	€	€
2015	€	€	€
2016	€	€	€
2017	€	€	€
2018	€	€	€
2019	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	€

651 Montant total des déficits antérieurs non encore imputés au 31 décembre 2018 € Montant à reporter case 4BD de votre déclaration n° 2042

660 Montant de l'amortissement « Robien », « Borloo neuf », « Robien SCPI » et « Borloo SCPI » déduit (investissements réalisés en 2009) € À reporter case 4BY de votre déclaration n° 2042 C

\* et/ou un revenu foncier exceptionnel ou différé déclaré en ligne ØXX de votre déclaration de revenus n° 2042 C

## 700 Répartition du déficit

### 701 Propriétés rurales et urbaines et nues-propriétés

(Immeubles possédés directement ou parts de sociétés immobilières ou de FPI)

702	Total des revenus bruts : cases (A + F + I)	€
703	Total des intérêts d'emprunt : cases (D + H + 5L + 5O)	€
704	Total des frais et charges : cases (B + C + G + 5J + 5N)	€
706	Résultat net : lignes (702 – 703 – 704)	€

Bénéfice à reporter  
case 7A ci-dessous.

Continuez les calculs ci-après (lignes 707 à 712) uniquement en cas de déficit

#### 707 Si la ligne 703 est inférieure à la ligne 702

708 Différence des lignes (702 – 703 – 704) €

#### 709 Si la ligne 708 est négative

Reportez le montant de la ligne 708 dans la limite de 10 700 € (1) en case 7C ci-dessous

Reportez le montant de la ligne 708 dépassant 10 700 € (1) en case 7B ci-dessous

#### 710 Si la ligne 708 est positive

Reportez le montant de la ligne 706 en case 7E ci-dessous

#### 711 Si la ligne 703 est supérieure ou égale à la ligne 702

712 Différence des lignes (702 – 703) €

Reportez le montant de la ligne 704 dans la limite de 10 700 € (1) en case 7C ci-dessous

Reportez le montant de la ligne 704 dépassant 10 700 € (1) en case 7B ci-dessous

(1) ou 15 300 € si le résultat d'au moins un des immeubles pour lesquels vous avez opté pour la déduction au titre de l'amortissement "Périssol", ou relevant du dispositif de déduction spécifique "Cosse," est déficitaire (voir paragraphes 228 et 229 de la notice).

À reporter case 7D  
ci-dessous

### 720 Monuments historiques

(Immeubles possédés directement ou parts de sociétés immobilières)

721 Total des cases (5E + 5F + 5K + 5M) de la page 5 €

Bénéfice à reporter  
case 7F ci-dessous.  
Déficit à reporter  
case 7G ci-dessous.

### 760 Montants à reporter sur la déclaration n° 2042

	Revenus nets	Part du déficit imputable sur vos revenus fonciers	Part du déficit imputable sur votre revenu global
761 Propriétés rurales et urbaines et Nues-propriétés	7A €	7B € 7D €	7C € 7E €
762 Monuments historiques	7F €		7G €
763 Total de chaque colonne	7H €	7I €	7J €

Répartissez le déficit entre les cases 4BB et 4BC de votre déclaration n° 2042

#### 764 Si la ligne 7I est supérieure à la case 7H

Report de la différence : 7I – 7H

€

À reporter case 4BB de votre déclaration n° 2042

Report de la case 7I

€

À reporter case 4BC de votre déclaration n° 2042

#### 765 Si la ligne 7I est inférieure ou égale à la case 7H

Report du résultat : 7J – 7H + 7I

€

À reporter case 4BC de votre déclaration n° 2042

## 800 ————— Votre tableau d'amortissement —————

### Option pour la déduction au titre de l'amortissement

801	Investissements au titre des logements neufs			
802	N° de l'immeuble			
803	Dispositif d'amortissement			
<b>810</b>	<b>Investissement initial</b>			
811	Prix de revient de l'immeuble			
812	Date de début de la période d'amortissement			
813	Montant de la déduction pratiquée en 2019 au titre de l'amortissement			
814	Montant cumulé des déductions pratiquées de 1996 à 2019 au titre de l'amortissement			
<b>820</b>	<b>Dépenses de reconstruction, d'agrandissement et de réhabilitation</b>			
	Première tranche de travaux			
821	Montant des dépenses			
822	Date de début de la période d'amortissement			
	Deuxième tranche de travaux			
823	Montant des dépenses			
824	Date de début de la période d'amortissement			
	Troisième tranche de travaux			
825	Montant des dépenses			
826	Date de début de la période d'amortissement			
827	Montant de la déduction pratiquée en 2019 au titre de l'amortissement			
828	Montant cumulé des déductions pratiquées de 1996 à 2019 au titre de l'amortissement			
<b>830</b>	<b>Dépenses d'amélioration</b>			
	Première tranche de travaux			
831	Montant des dépenses			
832	Date de début de la période d'amortissement			
	Deuxième tranche de travaux			
833	Montant des dépenses			
834	Date de début de la période d'amortissement			
	Troisième tranche de travaux			
835	Montant des dépenses			
836	Date de début de la période d'amortissement			
837	Montant de la déduction pratiquée en 2019 au titre de l'amortissement			
838	Montant cumulé des déductions pratiquées de 1996 à 2019 au titre de l'amortissement			
<b>840</b>	<b>Montant total de la déduction pratiquée en 2019 au titre de l'amortissement</b> (lignes 813 + 827 + 837)			
	À reporter ligne 229 page 2 ou 3			
<b>850</b>	<b>Souscriptions en numéraire au capital des SCPI</b> (sociétés civiles de placement immobilier)			
851	N° de la société			
852	Prix de revient de la souscription			
853	Date de début de la période d'amortissement			
<b>854</b>	<b>Montant de la déduction pratiquée en 2019 au titre de l'amortissement</b>			
	À reporter ligne 113 page 1			
855	Montant cumulé des déductions pratiquées de 2003 à 2019 au titre de l'amortissement			

## 860 ————— Vente ou abandon de la location d'un immeuble —————

*En cas de vente ou de cessation de la location, en 2019, d'un immeuble (ou de cession de parts de sociétés immobilières) ayant donné lieu à un déficit imputable sur votre revenu global ou à une déduction au titre de l'amortissement des logements neufs, indiquez les renseignements suivants :*

Adresse de l'immeuble (ou dénomination et adresse de la société)	Date de l'événement

## 870 ————— Renseignements divers —————


Les dispositions des articles 34, 35 et 36 de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés s'appliquent : elles garantissent pour les données vous concernant, auprès du service destinataire, un droit d'accès lorsqu'il ne porte pas atteinte à la recherche d'infractions fiscales et un droit de rectification, sous réserve des procédures prévues au Code général des Impôts et au Livre des procédures fiscales.

## Déduction des dépenses de travaux en 2019

Des modalités dérogatoires de déduction s'appliquent aux dépenses de travaux au titre de l'année 2019. Si vous avez réalisé des travaux déductibles en 2018 ou en 2019, complétez le tableau ci-dessous pour déterminer le montant des dépenses de travaux déductibles des revenus fonciers au titre de l'année 2019.

### 900 Détail de la ligne 224 par immeuble (voir notice pages suivantes)

	Année de paiement des travaux	Travaux d'urgence	Autres travaux déductibles	Travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019	Total des travaux déductibles en 2019 : $N = J + (K + L) / 2 + M$
Immeuble 1	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N
Immeuble 2	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N
Immeuble 3	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N
Immeuble 4	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N
Immeuble 5	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N
Immeuble 6	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N
Immeuble 7	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N
Immeuble 8	2018	I	K		
	2019	J	L	M	N

### 910 Détail de la ligne 444 par immeuble (voir notice pages suivantes)

	Année de paiement des travaux	Travaux d'urgence	Autres travaux déductibles	Travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019*	Total des travaux déductibles en 2019 : $T = P + (Q + R) / 2 + S$
Monuments historiques Immeuble 1	2018	O	Q		
	2019	P	R	S	T
Monuments historiques Immeuble 2	2018	O	Q		
	2019	P	R	S	T
Nue-propriété	2018	O	Q		
	2019	P	R	S	T

\* ou un immeuble classé ou inscrit en 2019 au titre des monuments historiques ou ayant reçu en 2019 le label délivré par la Fondation du patrimoine.



**920 Détail de la ligne 446 (voir notice plus bas)**

	Année de paiement des travaux	Travaux d'urgence	Autres travaux déductibles	Travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019	Total des travaux déductibles en 2019 : $Z = V + (W + X) / 2 + Y$
Nue-propriété	2018	U	W		
	2019	V	X	Y	Z

Les dépenses de réparation, d'entretien ou d'amélioration sont en principe déduites intégralement au titre de leur année de paiement effectif (pour plus de précisions sur les dépenses de travaux admises en déduction, cf. § 224 de la notice).

Toutefois, en raison de la mise en place du prélèvement à la source à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2019 et, corrélativement, de l'annulation de l'impôt correspondant aux revenus fonciers non exceptionnels au titre des revenus 2018, des modalités dérogatoires de déduction s'appliquent aux charges de travaux dites « pilotables » au titre de l'année 2019.

Les charges dites « pilotables » s'entendent des dépenses de travaux déductibles dont le bailleur maîtrise le calendrier de réalisation et ainsi l'année d'imputation.

Les charges concernées sont limitativement énumérées. Il s'agit des :

- dépenses de réparation et d'entretien effectivement supportées par le propriétaire (CGI, art. 31, I-1°-a) ;
- dépenses d'amélioration afférentes aux locaux d'habitation, à l'exclusion des frais correspondant à des travaux de construction, de reconstruction ou d'agrandissement (CGI, art. 31, I-1°-b) ;
- dépenses d'amélioration afférentes aux locaux professionnels et commerciaux destinées à protéger ces locaux des effets de l'amiante ou à faciliter l'accueil des handicapés, à l'exclusion des frais correspondant à des travaux de construction, de reconstruction ou d'agrandissement (CGI, art. 31, I-1°- b bis) ;
- dépenses d'amélioration, de construction, de restauration ou d'entretien spécifiques aux propriétés rurales (CGI, art. 31, I-2°-c à CGI, art. 31, I-2°-c quinquies).

Ainsi, le montant des dépenses de réparation, d'entretien ou d'amélioration admis en déduction pour la détermination du revenu net foncier imposable de l'année 2019 est égal à la moyenne des charges de l'espèce respectivement supportées au cours des années 2018 et 2019 (règle dite de la moyenne), sauf exceptions.

Par ailleurs, pour les biens locatifs en copropriété, les provisions pour charges de copropriété peuvent intégrer des dépenses de travaux qui font l'objet de modalités spécifiques de déduction pour la détermination du revenu net foncier imposable (cf. § 230 bis de la notice).

Si vous détenez des parts de sociétés immobilières ou de fonds de placement immobilier (cadre 110 ou 400), la détermination des travaux déductibles au titre de l'année 2019 relève de ces sociétés ou FPI.

**900 Détail des dépenses de travaux (détail des lignes 224, 444 et 446)****910****920**

Le montant des dépenses de travaux déductibles au titre de l'année 2019 est égal à la moyenne de ces mêmes charges supportées sur les années 2018 et 2019. Ces dispositions s'appliquent bien locatif par bien locatif.

Cependant, certaines dépenses de travaux sont déductibles dans les conditions de droit commun des charges foncières, sans application de la règle de la moyenne, du fait des circonstances dans lesquelles elles sont réalisées. Il s'agit :

- des travaux d'urgence rendus nécessaires par l'effet de la force majeure ou décidés d'office par le syndic de copropriété ;
- et des travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019.

### **Travaux d'urgence**

Pour le calcul du revenu net foncier imposable de l'année 2019, les dépenses de travaux d'urgence effectuées en 2019 demeurent intégralement déductibles, dans les conditions de droit commun. Les dépenses de travaux d'urgence qui ont été effectuées en 2018 ont été intégralement déductibles pour le calcul du revenu net foncier imposable de l'année 2018 et ne sont pas prises en compte pour apprécier la moyenne des dépenses de travaux des années 2018 et 2019.

Les travaux d'urgence rendus nécessaires par l'effet de la force majeure s'entendent des travaux que vous avez dû réaliser en 2018 ou en 2019 dans des circonstances exceptionnelles et indépendantes de votre volonté.

Sans qu'il puisse en être donné une liste exhaustive, constituent des travaux d'urgence rendus nécessaires par l'effet de la force majeure des travaux consécutifs à la réparation des dégâts occasionnés par une catastrophe naturelle (réparation d'une toiture par exemple), par des actes de vandalisme (réparation d'une porte ou d'une fenêtre à la suite d'un cambriolage par exemple). Constituent également des dépenses de l'espèce les dépenses afférentes au remplacement d'appareils dont les dysfonctionnements ne permettent plus la poursuite de la location dans les conditions prévues par le bail ou par la loi (panne d'une chaudière par exemple).

Il en est également ainsi des travaux que le contribuable a été contraint de réaliser à la suite d'une décision de justice ou d'une injonction administrative. Tel est, notamment, le cas des travaux réalisés à la suite :

- d'une décision de justice prise en application des dispositions de l'article 20-1 de la loi n° 89-462 du 6 juillet 1989 tendant à améliorer les rapports locatifs et portant modification de la loi n° 86-1290 du 23 décembre 1986 ;
- d'une injonction de l'autorité municipale en application de l'article L. 132-1 du code de la construction et de l'habitation (CCH) (travaux de ravalement) ;
- d'un arrêté de péril pris en application de l'article L. 511- 1 du CCH à l'article L. 511- 3 du CCH (travaux de réparation nécessaires pour mettre fin au péril).

En toute hypothèse, il convient, pour ce qui concerne le caractère d'urgence des travaux, de faire une appréciation circonstanciée de chaque situation au regard des éléments de fait pour déterminer si les dépenses réalisées constituent des travaux d'urgence. Si tel est le cas, les modalités dérogatoires de déductibilité des dépenses de travaux ne s'appliquent pas.

En plus des travaux d'urgence réalisés directement par le contribuable, le syndic de la copropriété peut, en cas d'urgence, faire procéder de sa propre initiative à l'exécution de tous travaux nécessaires à la sauvegarde de l'immeuble qu'il administre, et ce, en application de l'article 18 de la loi n° 65-557 du 10 juillet 1965 fixant le statut de la copropriété des immeubles bâtis.

De tels travaux réalisés par le syndic en 2018 ou en 2019, sur le fondement de l'article 18 de la loi n° 65-557 du 10 juillet 1965 fixant le statut de la copropriété des immeubles bâtis constituent, par nature, des travaux d'urgence auxquels les modalités dérogatoires de déduction des dépenses de travaux ne s'appliquent pas.

Si les travaux effectués en 2018 ou 2019 relèvent des travaux d'urgence, reportez ces dépenses dans la colonne « **Travaux d'urgence** » des tableaux des rubriques 900, 910 ou 920, respectivement en cases I ou J, O ou P, U ou V selon leur année de paiement. Le montant porté en cases J, P et V sera retenu en déduction en 2019 au titre des travaux d'urgence.

### **Autres travaux déductibles**

Les dépenses de travaux effectuées en 2018 ou 2019 qui ne relèvent ni des travaux d'urgence ni des travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019 sont soumises aux modalités dérogatoires de déduction et sont donc retenues à hauteur de la moyenne de ces mêmes charges supportées sur les années 2018 et 2019.

Ces dépenses de travaux doivent être reportées dans la colonne « **Autres travaux déductibles** » des tableaux des rubriques 900, 910 ou 920 respectivement dans les cases K ou L, Q ou R, W ou X. C'est la moyenne, soit  $(K + L)/2$  pour la rubrique 900,  $(Q + R)/2$  pour la rubrique 910 et  $(W + X)/2$  pour la rubrique 920 qui sera retenue en déduction au titre de l'année 2019.

### **Travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019 ou sur un immeuble classé ou inscrit en 2019 au titre des monuments historiques ou ayant reçu en 2019 le label délivré par la Fondation du patrimoine**

Les dispositions dérogatoires visant à retenir, pour la détermination du revenu net foncier imposable de l'année 2019, la moyenne des dépenses de travaux respectivement supportées au cours des années 2018 et 2019 ne s'appliquent pas aux dépenses de l'espèce réalisées sur un bien locatif acquis en 2019.

Les dépenses de travaux payées en 2019 sur un tel bien sont donc intégralement déductibles dans les conditions de droit commun.

Exemple : Un propriétaire bailleur paye en 2018 des travaux d'isolation thermique sur un premier immeuble locatif pour un montant de 6 000 €. Sur ce même immeuble, 4 000 € de dépenses correspondant à des travaux ne présentant pas un caractère d'urgence sont par ailleurs réalisées au cours de l'année 2019.

Ce contribuable acquiert un second immeuble en mars 2019, qu'il met en location dès le mois de juin 2019, après avoir réalisé et payé 4 000 € de divers travaux.

Pour la détermination du revenu net foncier imposable de l'année 2018, le contribuable peut déduire la totalité de la dépense, soit 6 000 € (application du droit commun) au titre du premier immeuble locatif.

Pour la détermination du revenu net foncier imposable de l'année 2019, le contribuable peut déduire :

- au titre du premier immeuble locatif : une charge de 5 000 €, correspondant à la moyenne des dépenses de travaux payées au cours des années 2018 et 2019  $[(6\ 000 + 4\ 000) / 2]$  ;
- au titre du second immeuble locatif : une charge de 4 000 €, correspondant à la totalité des dépenses de travaux payées sur ce bien acquis en 2019.

Si les travaux ont été effectués sur un immeuble acquis en 2019, reportez ces dépenses dans la colonne « **Travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019** » du tableau des rubriques 900, 910 ou 920 respectivement en cases M, S ou Y. Dans le cas de travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019, seules les cases M, S ou Y doivent être remplies.

De même, pour les immeubles classés ou inscrits au titre des monuments historiques ou labellisés par la Fondation du patrimoine, dès lors que le classement, l'inscription ou la labellisation intervient en 2019, les dépenses de travaux payées en 2019 sont déductibles dans les conditions de droit commun pour la détermination du revenu net foncier de l'année 2019. Indiquez ces dépenses dans la colonne « **Travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019** » du tableau de la rubrique 910 en case S.

L'ensemble des travaux déductibles au titre de l'année 2019 correspond aux travaux d'urgence effectués en 2019, aux travaux effectués sur un immeuble acquis en 2019 (ou classé ou inscrit au titre des monuments historiques ou labellisé par la Fondation du patrimoine) ainsi qu'à la moyenne des autres travaux déductibles supportés au cours des années 2018 et 2019, selon les formules suivantes en utilisant les cases du tableau :

Rubrique 900 :  $N = J + (K + L) / 2 + M$ .

Rubrique 910 :  $T = P + (Q + R) / 2 + S$ .

Rubrique 920 :  $Z = V + (W + X) / 2 + Y$ .

Le total par immeuble est à reporter respectivement aux lignes 224, 444 ou 446.

REVENUS DE SOURCE ÉTRANGÈRE  
ET REVENUS ENCAISSÉS À L'ÉTRANGER  
PERÇUS PAR UN CONTRIBUABLE DOMICILIÉ EN FRANCE

19



DIRECTION GÉNÉRALE  
DES FINANCES PUBLIQUES

Nom

Prénom

Adresse

Vous devez remplir une déclaration n°2047 si votre foyer – vous, votre conjoint ou les personnes à votre charge – a encaissé des revenus hors de la France métropolitaine et des départements d'outre-mer ou perçu des revenus de source étrangère.

Pour remplir cette déclaration, qui est une annexe à la déclaration n°2042, **veuillez vous reporter à la notice explicative**. Vous y trouverez des informations générales, des explications concernant les lignes de la déclaration ainsi que les taux de crédit d'impôt applicables aux revenus de capitaux mobiliers selon le pays d'origine.

Indiquez uniquement des montants en €

**REVENUS IMPOSABLES EN FRANCE**

**1 TRAITEMENTS, SALAIRES, PENSIONS ET RENTES IMPOSABLES EN FRANCE**

Montant des revenus, sans déduction de l'impôt payé à l'étranger

À reporter sur votre déclaration n° 2042, cadre 1, voir notice

	PAYS D'ORIGINE OU D'ENCAISSEMENT	NATURE DU REVENU		REVENU EN €	REPORT 2042
		PUBLIC	PRIVÉ		
<b>10 TRAITEMENTS, SALAIRES</b>					
Déclarant 1					CADRE 1
Déclarant 2					
Personne à charge 1					
Personne à charge 2					
<b>11 PENSIONS, RETRAITES, RENTES</b>					
<b>PENSIONS, RETRAITES</b>					
Déclarant 1					CADRE 1
Déclarant 2					
Personnes à charge					
<b>PENSIONS EN CAPITAL TAXABLES À 7,5 %</b>					
Déclarant 1					1AT
Déclarant 2					
<b>12 RENTES VIAGÈRES À TITRE ONÉREUX</b>					
Total perçu par le foyer par âge d'entrée en jouissance					
Moins de 50 ans					CADRE 1
De 50 à 59 ans					
De 60 à 69 ans					
À partir de 70 ans					

**SIGNATURE**

À

Le

## 2 REVENUS DES VALEURS ET CAPITAUX MOBILIERS IMPOSABLES EN FRANCE

À reporter sur votre déclaration n° 2042 ou n° 2042 C, cadre 2, voir notice

### 20 REVENUS DES VALEURS MOBILIERES ÉTRANGÈRES ET REVENUS ASSIMILÉS ENCAISSÉS À L'ÉTRANGER

Lorsque la convention fiscale prévoit l'élimination de la double imposition par un crédit d'impôt égal à l'impôt étranger, indiquez le montant des revenus perçus (après déduction de l'impôt supporté à l'étranger), le taux applicable indiqué dans la notice et le montant de l'impôt supporté à l'étranger. Le crédit d'impôt à retenir est égal au montant de l'impôt supporté à l'étranger sauf lorsque le produit du montant net du revenu par le taux applicable est inférieur. Dans ce cas, il convient de retenir ce dernier montant.

### 200 DIVIDENDES ET JETONS DE PRÉSENCE

REPORT  
2042

201 Pays d'origine ou d'encaissement

### 202 Revenus ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt payé à l'étranger

203	Montant net encaissé		+		+		+		=	
204	Taux applicable	x		x		x		x		
205	Résultat									
206	Impôt supporté à l'étranger									
207	Crédit d'impôt retenu		+		+		+		=	

Si ligne 205 < ligne 206, retenir la ligne 205; si ligne 206 < ligne 205, retenir la ligne 206  
Total à reporter ci-après page 4, cadre 7

208 Revenus crédit d'impôt inclus lignes 203 + 207

### 210 Revenus ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français

Montant brut		+		+		+		=	
--------------	--	---	--	---	--	---	--	---	--

sans déduction de l'impôt payé à l'étranger

220 Revenus provenant de pays avec lesquels la France n'a pas conclu de convention

221 Total des revenus Lignes 208 + 210 + 220

222 - dont dividendes éligibles à l'abattement de 40 % uniquement en cas d'option pour l'imposition au barème

20C

223 - dont autres revenus distribués

21S

### 230 INTÉRÊTS

231 Pays d'origine ou d'encaissement

### 232 Intérêts ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt payé à l'étranger

233	Montant net encaissé		+		+		+		=	
234	Taux applicable	x		x		x		x		
235	Résultat									
236	Impôt supporté à l'étranger									
237	Crédit d'impôt retenu		+		+		+		=	

Si ligne 235 < ligne 236, retenir la ligne 235; si ligne 236 < ligne 235, retenir la ligne 236.  
Total à reporter ci-après page 4, cadre 7

238 Intérêts crédit d'impôt inclus lignes 233 + 237

### 240 Intérêts ouvrant droit à un crédit d'impôt égal à l'impôt français

Montant brut		+		+		+		=	
--------------	--	---	--	---	--	---	--	---	--

sans déduction de l'impôt payé à l'étranger

250 Intérêts provenant de pays avec lesquels la France n'a pas conclu de convention

251 Total des intérêts Lignes 238 + 240 + 250

252 - dont intérêts et autres produits de placement à revenu fixe

2TR

253 - dont intérêts des prêts participatifs et des minibons

21T

254 - dont produits et gains des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie

CADRE 2

260 **REVENUS DES VALEURS MOBILIÈRES FRANÇAISES ET REVENUS ASSIMILÉS ENCAISSÉS À L'ÉTRANGER**

Montant des revenus, sans déduction de l'impôt payé à l'étranger.

	PAYS D'ENCAISSEMENT	MONTANTS EN €	REPORT 2042
Revenus des actions et parts <i>Abattement de 40% si option barème</i>			204C
Autres revenus distribués			21S
Intérêts et autres produits de placement à revenu fixe			21R
Produits et gains des bons et contrats de capitalisation et d'assurance-vie			CADRE 2

270 **DIVERS**

			2042
271 Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux sans CSG déductible			2CG
272 Revenus déjà soumis aux prélèvements sociaux avec CSG déductible si option barème			2BH
273 Prélèvement forfaitaire non libératoire déjà versé			2CK
274 Frais et charges <i>déductibles si option barème</i>			2CA
			2042 C
275 Impatriés: revenus perçus à l'étranger exonérés (50%)			2DM
276 Crédit d'impôt égal à l'impôt étranger sur revenus exonérés des impatriés <i>À reporter ci-après page 4, cadre 7</i>			

**3 PLUS-VALUES IMPOSABLES EN FRANCE** *Sans déduction de l'impôt payé à l'étranger.*

À reporter sur votre déclaration n°2042 ou n°2042 C, cadre 3, voir notice

	PAYS D'ORIGINE OU D'ENCAISSEMENT	MONTANTS EN €	2042	2042C
30 Plus-values de cession de valeurs mobilières:			3VG	3UA
- plus-values avant abattement				
				2042 C
- abattement				CADRE 3
Plus-values immobilières				3VZ

**4 REVENUS FONCIERS IMPOSABLES EN FRANCE** *Sans déduction de l'impôt payé à l'étranger.*

Indiquez le montant des revenus déterminés sur la déclaration de revenus fonciers n°2044 (sauf micro-foncier).

À reporter sur votre déclaration n°2042, cadre 4, voir notice

	PAYS D'ORIGINE OU D'ENCAISSEMENT	MONTANTS EN €	2042
40 ADRESSE DES IMMEUBLES CONCERNÉS			CADRE 4

**5 REVENUS DES PROFESSIONS NON SALARIÉES IMPOSABLES EN FRANCE** *Sans déduction de l'impôt payé à l'étranger*

À reporter sur votre déclaration n°2042 C PRO, voir notice

	PAYS D'ORIGINE OU D'ENCAISSEMENT	MONTANTS EN €	2042C PRO
50 <b>BÉNÉFICES AGRICOLES</b>			
Déclarant 1			BA
Déclarant 2			
Personnes à charge			
51 <b>BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX</b>			
Déclarant 1			BIC
Déclarant 2			
Personnes à charge			
52 <b>BÉNÉFICES NON COMMERCIAUX</b>			
Déclarant 1			BNC
Déclarant 2			
Personnes à charge			
53 <b>PLUS-VALUES PROFESSIONNELLES À LONG TERME</b>			BA BIC BNC
54 <b>REVENUS NETS DE LA CESSION OU CONCESSION DE BREVETS ET ASSIMILÉS</b>			BA BIC BNC

## ÉLIMINATION DE LA DOUBLE IMPOSITION

Lorsqu'une convention fiscale a été signée entre la France et le pays de provenance de vos revenus, la convention prévoit des modalités d'élimination de la double imposition (voir notice). Selon la modalité prévue par la convention, remplissez l'une des rubriques 6, 7 ou 8.

### 6 REVENUS IMPOSABLES OUVRANT DROIT À UN CRÉDIT D'IMPÔT ÉGAL À L'IMPÔT FRANÇAIS

Si la convention fiscale applicable prévoit l'élimination de la double imposition de vos revenus imposables en France par un crédit d'impôt égal à l'impôt français correspondant à ces revenus, indiquez le montant des revenus, après imputation des charges (salaires et pensions sans déduction de 10 % ou des frais réels), sans déduire l'impôt payé à l'étranger. Reportez le total de ces revenus ligne 8TK de la déclaration n° 2042.

DÉCLARANT	PAYS D'ORIGINE OU D'ENCAISSEMENT	NATURE DU REVENU	REVENU AVANT DÉDUCTION DE L'IMPÔT ÉTRANGER	REPORT 2042
Montant total			=	8TK

### 7 REVENUS IMPOSABLES OUVRANT DROIT À UN CRÉDIT D'IMPÔT ÉGAL À L'IMPÔT ÉTRANGER

Si la convention fiscale applicable prévoit l'élimination de la double imposition de vos revenus imposables en France par un crédit d'impôt égal à l'impôt étranger, indiquez le montant des revenus (après imputation des charges sans déduire l'impôt payé à l'étranger) et le montant de l'impôt payé à l'étranger (montant déterminé page 2 pour les revenus de capitaux mobiliers).

Reportez ensuite le total de cet impôt sur la déclaration n° 2042 C, ligne 8VL (revenus de capitaux mobiliers, plus-values, gains d'actionnariat salarié) ou lignes 8VM, 8WM, 8UM (autres revenus). Le crédit d'impôt sera limité au montant de l'impôt français afférent à ces revenus.

DÉCLARANT	PAYS D'ORIGINE OU D'ENCAISSEMENT	PLUS-VALUES ET REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS	REVENU AVANT DÉDUCTION DE L'IMPÔT ÉTRANGER	IMPÔT ÉTRANGER	2042 C
Montant total				=	8VL

DÉCLARANT	PAYS D'ORIGINE OU D'ENCAISSEMENT	AUTRES REVENUS	REVENU AVANT DÉDUCTION DE L'IMPÔT ÉTRANGER	IMPÔT ÉTRANGER	
DÉCLARANT 1					8VM
DÉCLARANT 2					8WM
PERS. À CHARGE					8UM

### 8 REVENUS EXONÉRÉS RETENUS POUR LE CALCUL DU TAUX EFFECTIF *autres que les salaires et pensions*

Si la convention prévoit que vos revenus de source étrangère sont exonérés en France mais retenus pour le calcul de l'impôt sur vos revenus imposables en France (taux effectif), indiquez vos revenus autres que les salaires et pensions, après déduction des charges et de l'impôt payé à l'étranger.

Reportez le total de ces revenus ligne 8TI de la déclaration n° 2042 C.

Déclarez directement vos salaires ou pensions ligne 1AC ou 1AH et suivantes de la déclaration n° 2042 C sans les indiquer ci-dessous.

DÉCLARANT	PAYS D'ORIGINE OU D'ENCAISSEMENT	NATURE DU REVENU	REVENU APRÈS DÉDUCTION DE L'IMPÔT ÉTRANGER	2042 C
Montant total			=	8TI

### 9 REVENUS DE SOURCE ÉTRANGÈRE IMPOSABLES AUX CONTRIBUTIONS SOCIALES

Indiquez le montant des revenus d'activité et de remplacement déjà déclarés aux rubriques 1 et 5 (sans déduction de l'impôt payé à l'étranger) qui sont imposables aux contributions sociales en France (voir notice page 2) et reportez-les sur votre déclaration n° 2042 C, cadre 8.

Indiquez vos revenus selon le taux de CSG qui leur est applicable :

						2042 C
revenus non salariaux			9,2 %			8Tq
salaires			9,2 %			8Tr
allocations de préretraite			9,2 %			8Sc
allocations de chômage		6,2 %		8Sw	3,8 %	8Sx
indemnités journalières de maladie, maternité, accident du travail			6,2 %			8Tw
pensions de retraite et d'invalidité	8,3 %		8Tv	6,6 %		8Th
pensions en capital soumises à l'imposition forfaitaire	8,3 %		8Sa	6,6 %		8Sd
			3,8 %			8Sb

## Déclaration des plus ou moins-values réalisées en 2019

- distributions de plus-values par un OPCVM ou un placement collectif;
- cessions de valeurs mobilières, droits sociaux, titres assimilés et clôtures de PEA;
- profits sur instruments financiers à terme

### 1 VOTRE NOM ET VOTRE ADRESSE

Nom ou dénomination

Prénoms  N° SIRET

Adresse

### 2 ÉLÉMENTS JOINTS À VOTRE DÉCLARATION (D.: déclaration)

Annexe 2074-I  D. 2074-DIR  D. 2074-IMP  D. 2074-ETD  Fiche 2074-ABT  D. 2075

### 3 DISTRIBUTIONS DE PLUS-VALUES PAR UN OPC, UN FPI, UN PLACEMENT COLLECTIF OU UNE SCR

301 Désignation de l'OPC, FPI, placement collectif ou SCR distributeur de la plus-value

Plus-value A

Plus-value B

Plus-value C

	PLUS-VALUE A	PLUS-VALUE B	PLUS-VALUE C
302 Plus-value distribuée	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
303 Total des plus-values distribuées : à reporter ligne 901	+		+

### 4 COMPLÉMENTS DE PRIX PERÇUS

401 Rappel de la désignation des titres antérieurement cédés à l'origine du complément de prix

Titres A

Titres B

Titres C

	TITRES A	TITRES B	TITRES C
402 Date de cession des titres à l'origine du complément de prix	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
403 Date du versement du complément de prix perçu	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
404 Montant du complément de prix perçu	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
405 Total des compléments de prix : à reporter ligne 902	+		+

Date et signature



## 5 CESSIONS ET RACHATS DE VALEURS MOBILIÈRES, DROITS SOCIAUX ET TITRES ASSIMILÉS

### 500 DÉTERMINATION DU PRIX D'ACQUISITION DES TITRES COTÉS ACQUIS AVANT LE 1.1.1979

501 Prix effectif d'acquisition: valeurs françaises à revenu fixe ou variable

502 Prix forfaitaire d'acquisition, sur cours moyen de 1972: valeurs françaises à revenu variable

503 Prix forfaitaire d'acquisition, sur cours le plus élevé de 1978: valeurs françaises et étrangères à revenu fixe ou variable

### 510 PLUS-VALUES OU MOINS-VALUES DÉTERMINÉES PAR VOUS-MÊME

511 Désignation des titres et des intermédiaires financiers

TITRES A

TITRES B

TITRES C

	TITRES A	TITRES B	TITRES C
512 Date de la cession ou du rachat			
513 Détermination du prix de cession des titres			
514 Valeur unitaire de cession			
515 Nombre de titres cédés	x	x	x
516 Montant global: lignes (514 × 515)			
517 Frais de cession cf. notice			
518 Prix de cession net: lignes (516 - 517)			
519 Détermination du prix de revient des titres			
520 Prix ou valeur d'acquisition unitaire: cf. notice			
521 Prix d'acquisition global: cf. notice			
522 Frais d'acquisition			
523 Prix de revient: lignes (521 + 522)			
524 <b>Résultat</b> : lignes (518 - 523) précédé du signe + ou - à reporter ligne 903, col. plus ou moins-value			

	TITRES A	TITRES B	TITRES C
525 <i>Je demande expressément à bénéficier de l'imputation des moins-values préalablement à l'annulation des titres (cf. notice)</i>			
526 Montant des moins-values imputées pour les titres concernés <i>Montant déjà compris ligne 524 (cf. notice page 8, cas particulier, annulation de titres)</i>			

### 540 PLUS OU MOINS-VALUES DÉTERMINÉES PAR VOS INTERMÉDIAIRES FINANCIERS OU LES PERSONNES INTERPOSÉES

541 **Total des moins-values calculées (cf. notice): à reporter ligne 904** =

Pour vos plus-values calculées, répartissez-les par type d'abattement applicable et par durée de détention

542 **Total des plus-values non éligibles à l'abattement: à reporter ligne 904** =

### 543 Plus-values éligibles à l'abattement de droit commun

	DURÉE DE DÉTENTION:		
	MOINS DE 2 ANS	AU MOINS 2 ANS & MOINS DE 8 ANS	8 ANS & PLUS
544 Plus-values réparties par durée de détention		+	
545 <b>Total des plus-values réparties par durée de détention: à reporter ligne 904</b>			=

546 Nom et adresse des intermédiaires financiers ou des personnes interposées

- Concernant les titres détenus depuis moins de 2 ans

- Concernant les titres détenus depuis au moins 2 ans et moins de 8 ans

- Concernant les titres détenus depuis 8 ans et plus

### 547 Plus-values éligibles à l'abattement renforcé

	DURÉE DE DÉTENTION:			
	MOINS DE 1 AN	AU MOINS 1 AN & MOINS DE 4 ANS	AU MOINS 4 ANS & MOINS DE 8 ANS	8 ANS & PLUS
548 Plus-values réparties par durée de détention		+	+	
549 <b>Total des plus-values réparties par durée de détention: à reporter ligne 904</b>				=

550 Nom et adresse des intermédiaires financiers ou des personnes interposées:

- Concernant les titres détenus depuis moins de 1 an

- Concernant les titres détenus depuis au moins 1 an et moins de 4 ans

- Concernant les titres détenus depuis au moins 4 ans et moins de 8 ans

- Concernant les titres détenus depuis 8 ans et plus

## 6 GAINS DE CESSIION DE CRÉANCES REPRÉSENTATIVES D'UN COMPLÉMENT DE PRIX À RECEVOIR EN EXÉCUTION D'UNE CLAUSE D'INDEXATION

### 601 DÉNOMINATION ET ADRESSE DE LA SOCIÉTÉ DONT L'ACTIVITÉ EST LE SUPPORT DE LA CLAUSE DE COMPLÉMENT DE PRIX

TITRES A	
TITRES B	
TITRES C	

	TITRES A	TITRES B	TITRES C
602 Date de la cession			
603 Prix de cession			
604 Prix ou valeur d'acquisition			
605 Gain de cession : lignes (603 - 604)		+	+
606 Total des gains de cession : à reporter ligne 908			=

## 7 RETRAITS OU RACHATS DE VOTRE PEA OU DE VOTRE PEA-PME AVANT L'EXPIRATION DU DÉLAI DE 5 ANS

701 PEA/PEA-PME 1 Nom et prénoms du titulaire		Date d'ouverture	
702 Nom et prénoms du gestionnaire			
703 Adresse du gestionnaire			
704 PEA/PEA-PME 2 Nom et prénoms du titulaire		Date d'ouverture	
705 Nom et prénoms du gestionnaire			
706 Adresse du gestionnaire			

710 CALCUL DU GAIN SI RETRAITS OU RACHATS ENTRAINANT LA CLÔTURE DU PLAN	PEA/PEA-PME 1	PEA/PEA-PME 2
711 Valeur liquidative du PEA/PEA-PME ou valeur de rachat du contrat de capitalisation à la date de clôture		
712 Total des versements depuis la date d'ouverture (y compris les transferts) à l'exception des versements afférents à des précédents retraits ou rachats autorisés		
713 Résultat (+ ou -) : lignes (711 - 712)		
714 À compléter si vous avez affecté tout ou partie du montant de la ligne 711 dans des opérations visées au § "Dérogations" p. 11 de la notice. Montant affecté dans les 3 mois du retrait ou du rachat du plan		
715 Montant des versements afférents au retrait ou rachat de la ligne 714 : ligne 714 × (ligne 712 / ligne 711)		
716 Gain net exonéré ou perte nette non imputable : lignes (714 - 715)		
717 Revenus des titres non cotés déjà taxés. Cf. notice		
718 Gain net précédé de + ou - : lignes (713 - 716 - 717) À reporter cadre 9 ligne 921, col. plus ou moins-value		

720 CALCUL DU GAIN SI RETRAITS OU RACHATS PARTIELS N'ENTRAINANT PAS LA CLÔTURE DU PLAN	PEA/PEA-PME 1	PEA/PEA-PME 2
721 Montant du retrait ou du rachat partiel autorisé (cf. notice)		
722 Valeur liquidative ou de rachat du PEA/PEA-PME au 1.1.1997 retraitée (cf. notice)		
723 Valeur liquidative du PEA/PEA-PME à la date du retrait ou du rachat		
724 Gain net précédé de + ou - afférent au retrait ou au rachat : lignes [721 - (722 × 721/723)] À reporter cadre 9 ligne 921, col. plus ou moins-value		

730 CLÔTURE APRÈS 5 ANS : PRISE EN COMPTE DE LA MOINS-VALUE UNIQUEMENT	PEA/PEA-PME 1	PEA/PEA-PME 2
731 Si clôture, retrait ou rachat réalisé après 5 ans (prise en compte de la moins-value nette) À reporter cadre 9 ligne 923		

## 7 bis CESSIION OU RETRAIT DES OBLIGATIONS REMBOURSABLES EN ACTIONS NON COTÉES OU DES ACTIONS REÇUES EN REMBOURSEMENT DE CELLES-CI INSCRITES DANS UN PEA-PME

740 CALCUL DE LA PLUS-VALUE DE CESSIION OU DE RETRAIT	PEA-PME 1	PEA-PME 2
741 Nature de l'opération: indiquez "cession" ou "retrait"		
742 Prix de cession ou montant du retrait des ORA non cotées inscrites dans le PEA-PME		
743 Valeur d'inscription des ORA non cotées dans le PEA-PME		
744 Plus-value de cession ou de retrait des ORA non cotées ou des actions reçues en remboursement de celles-ci: lignes (742 - 743)		
745 Plus-value imposable: lignes [744 - (743 × 2)] À reporter cadre 9 ligne 922, col. plus-value		

## 8 SOULTE REÇUE DANS LE CADRE D'UNE OPÉRATION D'ÉCHANGE DE TITRES RÉALISÉE À COMPTER DU 1.1.2017 (plus-value en sursis d'imposition de l'art.150-0 B du CGI)

810 Désignation des valeurs mobilières, titres ou droits sociaux :

	remis à l'échange	reçus lors de l'échange
TITRES A		
TITRES B		
TITRES C		

	TITRES A	TITRES B	TITRES C
811 Date de l'échange			
812 Nombre de titres remis à l'échange			
813 Nombre de titres reçus			
814 <b>DÉTERMINATION DE LA PLUS-VALUE D'ÉCHANGE OU D'APPORT</b>			
815 Valeur globale des titres remis à l'échange : cf. notice			
816 Prix ou valeur globale d'acquisition			
817 Montant de la plus-value: lignes (815 - 816)			
820 <b>DÉTERMINATION DE LA PLUS-VALUE IMPOSABLE IMMÉDIATEMENT</b>			
821 Montant de la soulte reçue lors de l'échange			
<b>CAS N° 1: LA LIGNE 817 EST SUPÉRIEURE À LA LIGNE 821</b>			
822 Plus-value imposable = report de la ligne 821 (soulte reçue)		+	+
823 <b>Total des plus-values imposables : à reporter ligne 907</b>			=
<b>CAS N° 2: LA LIGNE 817 EST INFÉRIEURE OU ÉGALE À LA LIGNE 821</b>			
824 Plus-value imposable = report de la ligne 817		+	+
825 <b>Total des plus-values imposables : à reporter ligne 907</b>			=
826 Fraction de soulte imposable ultérieurement (cas n° 2 uniquement) : ligne 821 - ligne 817 (cf. notice)		+	+
827 <b>Total des soultes imposables ultérieurement</b>			=

## 9 RÉCAPITULATION DES PLUS-VALUES ET DES MOINS-VALUES RÉALISÉES EN 2019

900 <b>REPORT DE L'ENSEMBLE DES RÉSULTATS DE L'ANNÉE 2019</b>	PLUS-VALUE	MOINS-VALUE
901 Distributions de plus-values par un OPC, FPI, ou un placement collectif ou SCR: ligne 303		
902 Complément de prix: ligne 405		
903 Valeurs mobilières, droits sociaux, titres assimilés: résultats déterminés par vous même: ligne 524		
904 Valeurs mobilières, droits sociaux, titres assimilés: calcul de vos intermédiaires: lignes 541, 542, 545 et 549		
905 Profits sur instruments financiers à terme: justificatif bancaire (imprimé n° 2561 ter ou autre)		
906 Compte PME innovation: clôture ou retrait partiel de titres ou de liquidités		
907 Soulte reçue dans le cadre d'une opération d'échange de titres: lignes 823 et 825		
908 Gains de cession ou d'apport de créances suite à clause d'indexation: ligne 606 et 2074-I > ligne 431		
909 Soulte reçue lors d'une opération d'apport de créances suite à clause d'indexation: 2074-I > lignes 415 et 417		
910 Expiration des reports d'imposition: 2074-I > ligne 550 et 570		
911 Cessions de titres réalisées par les dirigeants de PME européennes en vue de leur départ à la retraite: 2074-DIR		
912 Cessions de titres réalisées par les impatriés: 2074-IMP		
913 <b>Total</b>		
920 <b>OPÉRATIONS SUR PEA</b>	PLUS-VALUE	MOINS-VALUE
921 PEA: clôture, retraits ou rachats avant 5 ans		
922 PEA: Plus-values de cessions des ORA non cotées		
923 PEA clôturé après 5 ans (prise en compte de la moins-value uniquement)		
924 Profits sur instruments financiers taxables à 50% (imprimé n° 2561 bis)	PLUS-VALUE	MOINS-VALUE

925	<b>PLUS-VALUES EN REPORT D'IMPOSITION EN APPLICATION DE L'ARTICLE 150-0 B TER DU CGI</b>	PLUS-VALUE	
926	Soulte reçue dans le cadre d'une opération d'apport de titres: 2074-I > ligne 317 et ligne 319		
927	Expiration du report, taxation à 19%: 2074-I > ligne 591		
928	Expiration du report, taxation à 24%: 2074-I > ligne 592		
929	Expiration du report, taxation au taux spécifique: 2074-I > ligne 596		
930	<b>PLUS-VALUES EN REPORT D'IMPOSITION EN APPLICATION DE L'ARTICLE 150-0 D BIS DU CGI</b>	PLUS-VALUE	
931	Mise en report: 2074-I > ligne 204		
932	Expiration du report: 2074-I > ligne 514 et 519		
935	<b>PLUS-VALUES EN REPORT D'IMPOSITION EN APPLICATION DE L'ARTICLE 150-0 B QUATER DU CGI</b>	PLUS-VALUE	
936	Expiration du report: 2074-I > ligne 555		
945	<b>Total des plus-values</b>		
946	<b>Total des moins-values</b>		

## 10 MONTANT DE VOS MOINS-VALUES ANTÉRIEURES REPORTABLES SUR 10 ANS: SITUATION AU 31.12.2018

09	10	11	12	13
14	15	16	17	18

## 11 DÉCLARATION

### REPORTEZ-VOUS AUX PAGES 6 À 12 POUR COMPLÉTER VOTRE DÉCLARATION

## 12 SUIVI DE VOS MOINS-VALUES ANTÉRIEURES REPORTABLES SUR 10 ANS : SITUATION AU 31/12/2019

Si vous avez utilisé des moins-values antérieures dans le tableau de compensation des pages 6 à 12, indiquez les montants de vos moins-values reportables restantes au 31.12.2019.

10	11	12	13	14
15	16	17	18	19

## 13 VOS PLUS-VALUES ET GAINS D'APPORT DE CRÉANCES PLACÉS EN REPORT D'IMPOSITION EN 2019

1301	Plus-values en report d'imposition à la suite d'un apport à une société soumise à l'IS contrôlée par l'apporteur (article 150-0 B ter du CGI) <i>Report de la ligne 321 et/ou 337 de la déclaration n°2074-I</i>	
1302	Complément de prix afférent à des titres dont la plus-value a été placée en report d'imposition en application de l'article 150-0 D bis du CGI <i>Report de la ligne 204 de la déclaration n° 2074-I</i>	
1303	Gains d'apport de créance en report d'imposition <i>Report de la ligne 419 et/ou 421 de la déclaration n°2074-I</i>	
1304	<b>Total à reporter ligne 8UT de la déclaration 2042</b> <i>Si la ligne 8UT comporte déjà un montant pré-rempli, consultez la notice.</i>	

6

## 11 DÉCLARATION

**Si vous n'avez réalisé que des moins-values, ne remplissez pas le tableau.**

Reportez le total des moins-values sur la déclaration 2042 ligne 3VH. Cette moins-value globale réalisée en 2019 pourra s'imputer sur les plus-values de même nature des 10 années suivantes. Inscrivez cette moins-value au paragraphe 12 de la déclaration 2074 "situation au 31.12.2019", dans la case 2019.

LE TABLEAU N'EST À COMPLÉTER QUE SI :

- VOUS N'AVEZ RÉALISÉ QUE DES PLUS-VALUES OU ;
- VOUS AVEZ RÉALISÉ DES PLUS-VALUES ET DES MOINS-VALUES.

**POUR LE REMPLIR, REPORTEZ-VOUS À LA NOTICE DE LA DÉCLARATION N° 2074.**

PHASE 1 COMPENSATION ENTRE LES PV ET LES MV DE L'ANNÉE ET ANTÉRIEURES					PHASE 2 ABATTEMENT POUR DURÉE DE DÉTENTION		
	<b>A</b> Report des plus-values réalisées durant l'année	<b>B</b> Imputation des moins-values de l'année <sup>1</sup>	<b>C</b> A - B ou si B = 0 report col. A	<b>D</b> Imputation des moins-values antérieures <sup>1</sup>	<b>E</b> C - D ou si D = 0 report col. C	<b>F</b> Abattement de droit commun <sup>2</sup>	<b>G</b> Abattement renforcé <sup>2</sup>
1131 Distributions de plus-values par un OPCVM							
Distribution A		-	=	-	=		
Distribution B		-	=	-	=		
Distribution C		-	=	-	=		
<b>TOTAUX</b>							
					REPORT 2042 : LIGNE 3VG	REPORT 2042 C : LIGNE 35G	
1132 Compléments de prix	... Sans abattement et éligibles à l'abattement de droit commun						
Titres A		-	=	-	=		
Titres B		-	=	-	=		
Titres C		-	=	-	=		
<b>TOTAUX</b>							
					REPORT 2042 : LIGNE 3VG	REPORT 2042 C : LIGNE 35G	
	...éligibles à l'abattement renforcé						
Titres A		-	=	-	=		
Titres B		-	=	-	=		
Titres C		-	=	-	=		
<b>TOTAUX</b>							
					REPORT 2042C : LIGNE 3UA	REPORT 2042C : LIGNE 35L	

1. Dans la limite du montant de la plus-value. 2. Voir notice.

PHASE 1 COMPENSATION ENTRE LES PV ET LES MV DE L'ANNÉE ET ANTÉRIEURES					PHASE 2 ABATTEMENT POUR DURÉE DE DÉTENTION		
	<b>A</b> Report des plus-values réalisées durant l'année	<b>B</b> Imputation des moins-values de l'année <sup>1</sup>	<b>C</b> A - B ou si B = 0 report col. A	<b>D</b> Imputation des moins-values antérieures <sup>1</sup>	<b>E</b> C - D ou si D = 0 report col. C	<b>F</b> Abattement de droit commun <sup>2</sup>	<b>G</b> Abattement renforcé <sup>2</sup>
1133 Valeurs mobilières, droits sociaux, titres assimilés							
... Sans abattement et éligibles à l'abattement de droit commun							
Titres A		-	=	-	=		
Titres B		-	=	-	=		
Titres C		-	=	-	=		
<b>TOTAUX</b>							
					REPORT 2042 : LIGNE 3VG	REPORT 2042 C : LIGNE 35G	
... éligibles à l'abattement renforcé							
Titres A		-	=	-	=		
Titres B		-	=	-	=		
Titres C		-	=	-	=		
<b>TOTAUX</b>							
					REPORT 2042 C : LIGNE 3UA	REPORT 2042C : LIGNE 35L	
1134 Valeurs mobilières, droits sociaux, titres assimilés : calcul de vos intermédiaires							
Plus-values non éligibles à abattement							
		-	=	-	=		
					REPORT 2042 : LIGNE 3VG		
Plus-values éligibles à l'abattement de droit commun, par durée de détention							
Moins de 2 ans		-	=	-	=		
≥ 2 ans et < 8 ans		-	=	-	=	50% DE LA COL. E	
8 ans et plus		-	=	-	=	65% DE LA COL. E	
<b>TOTAUX</b>							
					REPORT 2042 : LIGNE 3VG	REPORT 2042 C : LIGNE 35G	
Plus-values éligibles à l'abattement de droit renforcé, par durée de détention							
Moins de 1 an		-	=	-	=		
≥ 1 an et < 4 ans		-	=	-	=		50% DE LA COL. E
≥ 4 ans et < 8 ans		-	=	-	=		65% DE LA COL. E
8 ans et plus		-	=	-	=		85% DE LA COL. E
<b>TOTAUX</b>							
					REPORT 2042 C : LIGNE 3UA	REPORT 2042C : LIGNE 35L	
1135 Profits sur instruments financiers à terme							
		-	=	-	=		
					REPORT 2042 : LIGNE 3VG		

1. Dans la limite du montant de la plus-value. 2. Voir notice.

8	PHASE 1 COMPENSATION ENTRE LES PV ET LES MV DE L'ANNÉE ET ANTÉRIEURES					PHASE 2 ABATTEMENT POUR DURÉE DE DÉTENTION	
	A Report des plus-values réalisées durant l'année	B Imputation des moins-values de l'année <sup>1</sup>	C A - B ou si B = 0 report col. A	D Imputation des moins-values antérieures <sup>1</sup>	E C - D ou si D = 0 report col. C	F Abattement de droit commun <sup>2</sup>	G Abattement renforcé <sup>2</sup>
1136	Compte PME innovation : clôture ou retrait partiel de titres ou de liquidités						
	<i>... Sans abattement et éligibles à l'abattement de droit commun</i>						
	Titres A	-	=	-	=		
	Titres B	-	=	-	=		
	Titres C	-	=	-	=		
	<b>TOTAUX</b>						
						REPORT 2042 : LIGNE 3VG	REPORT 2042 C : LIGNE 35G
	<i>... éligibles à l'abattement renforcé</i>						
	Titres A	-	=	-	=		
	Titres B	-	=	-	=		
	Titres C	-	=	-	=		
	<b>TOTAUX</b>						
						REPORT 2042C : LIGNE 3UA	REPORT 2042C : LIGNE 35L
1137	Soulte reçue dans le cadre d'une opération d'échange de titres de l'article 150-0 B du CGI						
	<i>... Sans abattement et éligibles à l'abattement de droit commun</i>						
	Titres A	-	=	-	=		
	Titres B	-	=	-	=		
	Titres C	-	=	-	=		
	<b>TOTAUX</b>						
						REPORT 2042 : LIGNE 3VG	REPORT 2042 C : LIGNE 35G
	<i>... éligibles à l'abattement renforcé</i>						
	Titres A	-	=	-	=		
	Titres B	-	=	-	=		
	Titres C	-	=	-	=		
	<b>TOTAUX</b>						
						REPORT 2042C : LIGNE 3UA	REPORT 2042C : LIGNE 35L
1138	Gains de cession ou d'apport de créances suite à clause d'indexation						
		-	=	-	=		
						REPORT 2042 : LIGNE 3VG	

1. Dans la limite du montant de la plus-value. 2. Voir notice.

PHASE 1 COMPENSATION ENTRE LES PV ET LES MV DE L'ANNÉE ET ANTÉRIEURES					PHASE 2 ABATTEMENT POUR DURÉE DE DÉTENTION			
	<b>A</b> Report des plus-values réalisées durant l'année	<b>B</b> Imputation des moins-values de l'année <sup>1</sup>	<b>C</b> A - B ou si B = 0 report col. A	<b>D</b> Imputation des moins-values antérieures <sup>1</sup>	<b>E</b> C - D ou si D = 0 report col. C	<b>F</b> Abattement de droit commun <sup>2</sup>	<b>G</b> Abattement renforcé <sup>2</sup>	
1139	Soule reçue lors d'une opération d'apport de créances suite à clause d'indexation							
	...Sans abattement et éligibles à l'abattement de droit commun							
Titres A		-	=	-	=			
Titres B		-	=	-	=			
Titres C		-	=	-	=			
<b>TOTAUX</b>								
						REPORT 2042: LIGNE 3VG	REPORT 2042 C: LIGNE 35G	
	...éligibles à l'abattement renforcé							
Titres A		-	=	-	=			
Titres B		-	=	-	=			
Titres C		-	=	-	=			
<b>TOTAUX</b>								
						REPORT 2042C: LIGNE 3UA	REPORT 2042C: LIGNE 3SL	
1140	Expiration des reports d'imposition: plus-values de la ligne 910							
	<b>PV BRUTE</b>		=		=			
						REPORT 2042: LIGNE 3VG		
1141	Cessions de titres réalisées par les dirigeants de PME européennes en vue de leur départ à la retraite (2074-DIR) Voir notice							
Titres A		-	=	-	=			
Titres B		-	=	-	=			
<b>TOTAUX</b>								
						REPORT 2042 C OU 2042: CF. NOTICE	REPORT 2042C: LIGNE 3VA Abattement fixe <sup>3</sup>	REPORT 2042C: CF. NOTICE Abattement proportionnel
1142	Cessions de titres réalisées par les impatriés (2074-IMP)							
	...Sans abattement et éligibles à l'abattement de droit commun							
Titres A		-	=	-	=			
Titres B		-	=	-	=			
Titres C		-	=	-	=			
<b>TOTAUX</b>								
						REPORT 2042: LIGNE 3VG	REPORT 2042 C: LIGNE 35G	
	...éligibles à l'abattement renforcé							
Titres A		-	=	-	=			
Titres B		-	=	-	=			
Titres C		-	=	-	=			
<b>TOTAUX</b>								
						REPORT 2042C: LIGNE 3UA	REPORT 2042C: LIGNE 3SL	

9

1. Dans la limite du montant de la plus-value. 2. Voir notice. 3. Abattement fixe de 500 000 € applicable quelles que soient les modalités d'imposition: dans la limite du montant de la plus-value. Pas de cumul possible avec un abattement proportionnel.







## Plus-values réalisées en 2019

### Fiche de calcul de l'abattement pour durée de détention : **abattement de droit commun**

(Pour vos plus-values de cession de titres acquis ou souscrits avant le 1er janvier 2018 lorsque vous avez exercé l'option globale pour le barème progressif sur votre déclaration de revenus n° 2042)

Nom et prénom  Adresse   
 Dénomination sociale

N01 Désignation de la société dont les titres sont cédés ou des intermédiaires financiers/personnes interposées ou de l'organisme distributeur  **TITRE A**  **TITRE B**

N02 Plus-value ou montant de la distribution après compensation, le cas échéant, des moins-values (cf. notice)

N03 Nombre de titres cédés ou rachetés ou nombre de titres détenus en cas de distribution

#### Calcul de l'abattement de droit commun

	DURÉE DE DÉTENTION :					
	8 ANS ET PLUS	AU MOINS 2 ANS & MOINS DE 8 ANS	MOINS DE 2 ANS	8 ANS ET PLUS	AU MOINS 2 ANS & MOINS DE 8 ANS	MOINS DE 2 ANS
N04 Répartition du nombre de titres de la ligne N03 en fonction de leur durée de détention	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
N05 Répartition de la plus-value ligne N02 par taux d'abattement applicable : cf. notice	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
N06 Pourcentage d'abattement	65 %	50 %	0 %	65 %	50 %	0 %
N07 Montant de l'abattement pour chaque durée de détention : ligne N05 × ligne N06	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
N08 Montant total de l'abattement pour durée de détention : total de la ligne N07	<input type="text"/>					

#### REPORT(S) À EFFECTUER

**Si vous ne déposez pas de déclaration n° 2074, 2074-I, 2074-DIR, 2074-IMP ou 2074-NR :**

- reportez la plus-value avant abattement calculée ligne N02 directement sur la déclaration n° 2042, ligne 3VG ;
- reportez l'abattement calculé ligne N08 directement sur la déclaration n° 2042C ligne 35G.

**Si vous déposez une déclaration n° 2074, 2074-I, 2074-DIR, 2074-IMP ou 2074-NR :**

- reportez l'abattement calculé ligne N08 dans le tableau de compensation pages 6 à 12 de la 2074 colonne F au regard de la plus-value ou distribution correspondante.

N° 2074-ABT  
  
 N° 51740#07



## Plus-values réalisées en 2019

### Fiche de calcul de l'abattement pour durée de détention: **abattement "renforcé"**

(Pour vos plus-values de cession de titres acquis ou souscrits avant le 1er janvier 2018 lorsque vous avez exercé l'option globale pour le barème progressif sur votre déclaration de revenus n° 2042)

Nom et prénom

Adresse

Dénomination sociale

R01 Désignation de la société dont les titres sont cédés ou des intermédiaires financiers/personnes interposées

TITRE A

TITRE B

R02 Plus-value après compensation, le cas échéant, des moins-values (cf. notice)



R03 Nombre de titres cédés ou rachetés

#### Calcul de l'abattement "renforcé"

DURÉE DE DÉTENTION:

R04 Répartition du nombre de titres en fonction de leur durée de détention

R05 Répartition de la plus-value ligne R02 par taux d'abattement: cf. notice

R06 Pourcentage d'abattement

R07 Abattement par durée de détention: ligne R05 × R06

R08 Montant total de l'abattement: total de la ligne R07

8 ANS ET PLUS	AU MOINS 4 ANS & MOINS DE 8 ANS	AU MOINS 1 AN & MOINS DE 4 ANS	MOINS DE 1 AN	8 ANS ET PLUS	AU MOINS 4 ANS & MOINS DE 8 ANS	AU MOINS 1 AN & MOINS DE 4 ANS	MOINS DE 1 AN
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
85%	65%	50%	0%	85%	65%	50%	0%
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

#### REPORT(S) À EFFECTUER

Reportez l'abattement calculé ligne R08 dans le tableau de compensation pages 6 à 12 de la 2074 colonne G au regard de la plus-value correspondante.

## Plus ou moins-values réalisées en 2019

### FICHE D'IMPUTATION ENTRE PLUS-VALUES ET MOINS-VALUES ET SUIVI DES MOINS-VALUES ANTÉRIEURES

Si vous êtes dispensé de déposer une déclaration n° 2074, cette fiche vous permet :

- d'imputer vos moins-values de l'année et antérieures sur les plus-values de votre choix réalisées au cours de l'année dans la limite de ces mêmes plus-values, quelles que soient les modalités d'imposition de vos plus-values (taux forfaitaire de 12,8 % ou barème progressif) ;
- de calculer, lorsque vous optez pour l'imposition selon le barème progressif, l'abattement pour durée de détention de droit commun potentiellement applicable aux plus-values de cessions de titres acquis ou souscrits avant le 1<sup>er</sup> janvier 2018 après imputation des moins-values ;
- de suivre votre stock éventuel de moins-values antérieures reportables.

Les cas de dispense de dépôt d'une déclaration n° 2074 figurent dans la notice 2074-NOT disponible sur [impot.gouv.fr](http://impot.gouv.fr).

REMARQUE : Vos plus-values de cession de valeurs mobilières et droits sociaux réalisées depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2018 sont soumises de plein droit à l'impôt sur le revenu au taux forfaitaire de 12,8 %.

L'article 44 de la loi de finances pour 2019 prévoit que les gains constatés en cas de retraits ou de rachats effectués sur un PEA ou sur un PEA-PME avant l'expiration de la cinquième année sont désormais soumis au prélèvement forfaitaire unique au taux de 12,8 %.

Toutefois, sur option globale, vous pouvez opter pour le barème progressif de l'impôt sur le revenu. Cette option est exercée lors du dépôt de la déclaration de revenus n° 2042. L'imposition selon le barème progressif permet l'application des abattements proportionnels pour durée de détention sur les plus-values de cession de titres acquis ou souscrits avant le 1<sup>er</sup> janvier 2018.

#### 1 RAPPEL DE VOS MOINS-VALUES ANTÉRIEURES REPORTABLES SUR 10 ANS : SITUATION AU 31.12.2018

09	10	11	12	13
14	15	16	17	18

#### 2 VOTRE SITUATION AU TITRE DE L'ANNÉE 2019

21	Total des plus-values de l'année calculées par vos intermédiaires financiers	
22	Total des plus-values de l'année sur PEA suite aux retraits ou aux rachats effectués avant 5 ans	
23	Total des plus-values de l'année sur PEA suite aux cessions des ORA non cotées	
24	Total des moins-values de l'année calculées par vos intermédiaires financiers	

Date et signature

### 3 DÉCLARATION

#### ÉTAPE 1 : 3 SITUATIONS POSSIBLES

##### SITUATION 1 : vous avez réalisé uniquement des moins-values en 2019

Reportez le total des moins-values de la ligne 24 sur la déclaration 2042 ligne 3VH.

##### SITUATION 2 : vous n'avez réalisé que des plus-values en 2019

Deux cas possibles :

###### Cas n°1 : vos plus-values sont soumises au taux forfaitaire de 12,8%

Vos plus-values ne bénéficient pas des abattements proportionnels pour durée de détention. Remplissez uniquement la phase 1 du tableau situé aux pages suivantes. Reportez ensuite directement vos plus-values ou distributions sur la déclaration n°2042 ou n°2042C conformément aux indications de la colonne E du tableau.

###### Cas n°2 : vos plus-values sont, sur option globale, soumises au barème progressif

###### 1. plus-values de cession de titres acquis ou souscrits avant le 1.1.2018

Vos plus-values de cession peuvent bénéficier de l'abattement proportionnel pour durée de détention de droit commun. Remplissez les phases 1 et 2 du tableau et calculez l'abattement applicable à chacune des plus-values ou distributions dès lors qu'elles y sont éligibles.

Pour le calcul des abattements de droit commun applicables aux distributions, vous pouvez vous aider de la fiche de calcul 2074-ABT disponible sur le site [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) ou auprès de votre centre des finances publiques.

###### 2. plus-values de cession de titres acquis ou souscrits après le 1.1.2018

Vos plus-values de cession sont exclues du champ d'application des abattements. Remplissez uniquement la phase 1 du tableau.

Reportez ensuite directement vos plus-values ou distributions sur la déclaration n°2042 ou n°2042C conformément aux indications de la colonne E du tableau.

##### SITUATION 3 : vous avez réalisé des plus-values et des moins-values

Deux cas possibles :

###### Cas n°1 : vos plus-values sont soumises au taux forfaitaire de 12,8%

Vos plus-values ne bénéficient pas des abattements proportionnels pour durée de détention. Remplissez uniquement la phase 1 du tableau. Reportez directement les résultats obtenus à la colonne E du tableau sur la déclaration n°2042 ou n°2042C conformément aux indications du tableau.

###### Cas n°2 : vos plus-values sont, sur option globale, soumises au barème progressif

###### 1. plus-values de cession de titres acquis ou souscrits avant le 1.1.2018

Vos plus-values peuvent bénéficier des abattements proportionnels pour durée de détention.

Procédez d'abord à l'imputation des moins-values de l'année et, le cas échéant, des moins-values antérieures sur les plus-values de votre choix dans la limite du montant de la plus-value. Si les conditions d'éligibilités à l'abattement proportionnel de droit commun sont remplies, calculez à la phase 2 du tableau l'abattement applicable à la plus-value subsistante après imputation des moins-values.

###### 2. plus-values de cession de titres acquis ou souscrits après le 1.1.2018

Vos plus-values sont exclues du champ d'application des abattements. Remplissez uniquement la phase 1 du tableau.

Procédez simplement à l'imputation des moins-values de l'année et, le cas échéant, des moins-values antérieures sur les plus-values de votre choix dans la limite du montant de la plus-value. Reportez directement les résultats obtenus à la colonne E du tableau sur la déclaration n°2042 ou n°2042C conformément aux indications du tableau.

Pour la situation 3 : les plus-values réalisées au cours de l'année doivent être réduites de la totalité de vos moins-values disponibles (de l'année et antérieures) dans la limite de ces mêmes plus-values. Vous ne pouvez pas choisir de conserver une partie des moins-values de l'année pour les imputer les années suivantes. Si le total de vos moins-values de l'année (ligne 24) est supérieur à vos plus-values, reportez l'excédent de moins-value de l'année non imputée ligne 3VH de la 2042 (cf. ligne 6 du tableau). Cet excédent est imputable sur les plus-values et gains de même nature au titre des années suivantes jusqu'à la dixième inclusivement. Inscrivez également ce montant au paragraphe 5 « situation au 31.12.2019 » dans la case 2019.

## ÉTAPE 2 : CALCULS

PHASE 1 IMPUTATION DES MV SUR LES PV DE VOTRE CHOIX						PHASE 2 ABATTEMENT POUR DURÉE DE DÉTENTION
	<b>A</b> Report des plus-values réalisées durant l'année	<b>B</b> Imputation des moins-values de l'année <sup>1</sup>	<b>C</b> <b>A - B ou si B=0</b> <b>report col. A</b>	<b>D</b> Imputation des moins-values antérieures <sup>1</sup>	<b>E</b> <b>C - D ou si D=0</b> <b>report col. C</b>	<b>F</b> Abattement de droit commun <sup>2</sup>
1	Distributions de plus-values par un OPCVM					
	Distribution A	-	=	-	=	
	Distribution B	-	=	-	=	
	Distribution C	-	=	-	=	
	<b>TOTAL</b>					
					<b>REPORT 2042 : LIGNE 3VG</b>	<b>REPORT 2042 C : LIGNE 35G</b>
2	Valeurs mobilières, droits sociaux, titres assimilés : calcul de vos intermédiaires					
	Plus-values non éligibles à abattement					
		-	=	-	=	
					<b>REPORT 2042 : LIGNE 3VG</b>	
	Plus-values éligibles à l'abattement de droit commun, par durée de détention					
	Moins de 2 ans	-	=	-	=	50% DE LA COL. E
	≥ 2 ans et < 8 ans	-	=	-	=	65% DE LA COL. E
	8 ans et plus	-	=	-	=	
	<b>TOTAL</b>					
					<b>REPORT 2042 : LIGNE 3VG</b>	<b>REPORT 2042 C : LIGNE 35G</b>
3	PEA : retraits ou rachats avant l'expiration du délai de 5 ans					
		-	=	-	=	
					<b>REPORT 2042 C : LIGNE 3VT</b>	
4	PEA : plus-values de cessions des ORA non cotées					
		-	=	-	=	
					<b>REPORT 2042 : LIGNE 3VG</b>	
5	<b>TOTAL DES MOINS-VALUES IMPUTÉES</b>					
6	<b>MOINS-VALUES DE L'ANNÉE NON IMPUTÉES (LIGNE 24 - LIGNE 6 COL. B)</b>					
					<b>REPORT 2042 : LIGNE 3VH</b>	

1. Dans la limite du montant de la plus-value.

2. L'abattement pour durée de détention de droit commun n'est applicable qu'aux titres acquis ou souscrits avant le 1<sup>er</sup> janvier 2018 et à condition que l'option pour le barème progressif soit exercée.

#### 4 SUIVI DE VOS MOINS-VALUES ANTÉRIEURES IMPUTÉES SUR VOS GAINS DE LEVÉE D'OPTION OU GAINS DE BSPCE

Si en 2019, vous imputez des moins-values antérieures sur vos gains de levée d'option (pour les options sur titres attribuées avant le 20/06/2007) ou sur vos gains de cession de bons de souscription de parts de créateur d'entreprise, remplissez le cadre ci-dessous.

	<b>Col. A</b> Plus-values taxables au taux forfaitaire	-	<b>Col. B</b> Imputation des moins- values antérieures <sup>1</sup>	=	<b>Col. C: A - B</b>
Gains de levée d'option: pour les options sur titres attribuées avant le 20 juin 2007					
taxables au taux de 18 %					
taxables au taux de 30 %					
taxables au taux de 41 %					
<b>TOTAL</b>					

REPORT 2042C: LIGNE 3VF,  
3VI OU 3VD SELON LE TAUX  
DE TAXATION

	<b>Col. A</b>	-	<b>Col. B</b>	=	<b>Col. C: A - B</b>
Gains de cession de bons de souscription de parts de créateur d'entreprise					
taxables au taux de 19 %					
taxables au taux de 30 %					
<b>TOTAL</b>					

REPORT 2042C: LIGNE 35J  
OU 35K SELON LE TAUX  
DE TAXATION

**TOTAL DES MOINS-VALUES ANTÉRIEURES IMPUTÉES**

#### 5 SUIVI DE VOS MOINS-VALUES ANTÉRIEURES REPORTABLES SUR 10 ANS : SITUATION AU 31/12/2019

Il s'agit de vos moins-values reportables au 31.12.2018 diminuées du montant des moins-values antérieures utilisées dans le tableau de compensation et/ou dans le tableau du bloc 4. Les moins-values antérieures étant imputables sur 10 ans, les moins-values réalisées en 2009 qui n'ont pas été imputées sur les plus-values 2019 ne sont plus reportables.

10	11	12	13	14
15	16	17	18	19

1. Dans la limite du montant de la plus-value.

## DÉCLARATION DES PLUS OU MOINS-VALUES RÉALISÉES EN 2019 SUITE À DES CESSIONS D'ACTIFS NUMÉRIQUES ET DROITS ASSIMILÉS

(Article 150 VH bis du CGI)

### 1 VOTRE NOM ET VOTRE ADRESSE

Nom \_\_\_\_\_  
Prénoms \_\_\_\_\_  
Adresse \_\_\_\_\_

### 2 PLUS-VALUES OU MOINS-VALUES RÉALISÉES DIRECTEMENT

#### 21 DECLARANT 1

##### 210 Identification

2101 Nom \_\_\_\_\_  
2102 Prénoms \_\_\_\_\_  
2103 Adresse \_\_\_\_\_

	Cession 1	Cession 2	Cession 3	Cession 4	Cession 5
211 Date de la cession					
212 Valeur globale du portefeuille au moment de la cession (cf. notice)					
<b>Détermination du prix de cession</b>					
213 Prix de cession					
214 Frais de cession					
215 Prix de cession net des frais (213 – 214)					
216 Soulte reçue ou versée lors de la cession					
217 Prix de cession net des soultes : lignes (213 – 216) ou lignes (213 + 216)					
218 Prix de cession net des frais et soultes : lignes (213 – 214 – 216) ou lignes (213 – 214 + 216)					



**Détermination du prix total d'acquisition du portefeuille d'actifs numériques**

220 Prix total d'acquisition (cf. notice) 

--	--	--	--	--	--

221 Fractions de capital initial contenues dans le prix total d'acquisition (cf. notice) 

--	--	--	--	--	--

222 Souttes reçues en cas d'échanges antérieurs à la cession (cf. notice) 

--	--	--	--	--	--

223 Prix total d'acquisition net : lignes (220 – 221 – 222) 

--	--	--	--	--	--

**Plus-values et moins-values** : ligne 218 – [(ligne 223) x (ligne 217) / (ligne 212)] précédé du signe + ou - 

--	--	--	--	--	--

 + 

--

 + 

--

 + 

--

 + 

--

224 Plus-value ou moins-value globale du déclarant 1 = 

--

**25 DECLARANT 2**

**250 Identification**

2501 Nom \_\_\_\_\_

2502 Prénoms \_\_\_\_\_

2503 Adresse \_\_\_\_\_

	Cession 1	Cession 2	Cession 3	Cession 4	Cession 5
251 Date de la cession					

252 Valeur globale du portefeuille au moment de la cession (cf. notice) 

--	--	--	--	--	--

**Détermination du prix de cession**

253 Prix de cession 

--	--	--	--	--	--

254 Frais de cession 

--	--	--	--	--	--

255 Prix de cession net des frais (253 – 254) 

--	--	--	--	--	--

256 Soutte reçue ou versée lors de la cession 

--	--	--	--	--	--

257 Prix de cession net des souttes : lignes (253 – 256) ou lignes (253 + 256) 

--	--	--	--	--	--

258 Prix de cession net des frais et souttes : lignes (253 – 254 – 256) ou lignes (253 – 254 + 256) 

--	--	--	--	--	--

**Détermination du prix total d'acquisition du portefeuille d'actifs numériques**

260 Prix total d'acquisition (cf. notice) 

--	--	--	--	--

261 Fractions de capital initial contenues dans le prix total d'acquisition (cf. notice) 

--	--	--	--	--

262 Souttes reçues en cas d'échanges antérieurs à la cession (cf. notice) 

--	--	--	--	--

263 Prix total d'acquisition net : lignes (260 – 261 – 262) 

--	--	--	--	--

**Plus-values et moins-values** : ligne 258 – [(ligne 253) x (ligne 257) / (ligne 252)] précédé du signe + ou - 

	+		+		+		+	
--	---	--	---	--	---	--	---	--

264 **Plus-value ou moins-value globale du déclarant 2** = 

--

**30 PERSONNE À CHARGE**

**310 Identification**

3101 Nom \_\_\_\_\_

3102 Prénoms \_\_\_\_\_

3103 Adresse \_\_\_\_\_

	Cession 1	Cession 2	Cession 3	Cession 4	Cession 5
311 Date de la cession					

312 Valeur globale du portefeuille au moment de la cession (cf. notice) 

--	--	--	--	--

**Détermination du prix de cession**

313 Prix de cession 

--	--	--	--	--

314 Frais de cession 

--	--	--	--	--

315 Prix de cession net des frais (313 – 314) 

--	--	--	--	--

316 Soutte reçue ou versée lors de la cession 

--	--	--	--	--

317 Prix de cession net des soultes : lignes (313 – 316) ou lignes (313 + 316) 

--	--	--	--	--

318 Prix de cession net des frais et soultes : lignes (313 – 314 – 316) ou lignes (313 – 314 + 316) 

--	--	--	--	--

**Détermination du prix total d'acquisition du portefeuille d'actifs numériques**

320 Prix total d'acquisition (cf. notice)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
321 Fractions de capital initial contenues dans le prix total d'acquisition (cf. notice)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
322 Souttes reçues en cas d'échanges antérieurs à la cession (cf. notice)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
323 Prix total d'acquisition net : lignes (320 – 321 – 322)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Plus-values et moins-values</b> : ligne 318 – [(ligne 323) x (ligne 317) / (ligne 312)] précédé du signe + ou -	<input type="text"/>	+	<input type="text"/>	+	<input type="text"/>
		+	<input type="text"/>	+	<input type="text"/>
		+	<input type="text"/>	+	<input type="text"/>
<b>324 Plus-value ou moins-value globale de la personne à charge</b>				=	<input type="text"/>

**4 PLUS-VALUES OU MOINS-VALUES RÉALISÉES PAR L'INTERMÉDIAIRE DE PERSONNES INTERPOSÉES**

**41 DECLARANT 1**

411 Désignation des personnes interposées (Nom et adresse du dépositaire ou du gestionnaire du compte d'actifs numériques)

Personne interposée 1	<input type="text"/>
Personne interposée 2	<input type="text"/>
Personne interposée 3	<input type="text"/>

	<b>Personne interposée 1</b>	<b>Personne interposée 2</b>	<b>Personne interposée 3</b>
412 Quotes-parts de prix de cession	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
413 Total des quotes-parts de prix de cession			= <input type="text"/>
414 Quotes-parts des plus-values et moins-values de l'année	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
415 Total des quotes-parts de plus-values et moins-values de l'année			= <input type="text"/>

**42 DECLARANT 2**

421 Désignation des personnes interposées (Nom et adresse du dépositaire ou du gestionnaire du compte d'actifs numériques)

Personne interposée 1	<input type="text"/>
Personne interposée 2	<input type="text"/>
Personne interposée 3	<input type="text"/>

	<b>Personne interposée 1</b>	<b>Personne interposée 2</b>	<b>Personne interposée 3</b>
422 Quotes-parts de prix de cession	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
423 Total des quotes-parts de prix de cession			= <input type="text"/>
424 Quotes-parts des plus-values et moins-values de l'année	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
425 Total des quotes-parts de plus-values et moins-values de l'année			= <input type="text"/>

**43 PERSONNE À CHARGE**

431 Désignation des personnes interposées (Nom et adresse du dépositaire ou du gestionnaire du compte d'actifs numériques)

Personne interposée 1	<input type="text"/>
Personne interposée 2	<input type="text"/>
Personne interposée 3	<input type="text"/>

**Personne interposée 1      Personne interposée 2      Personne interposée 3**

432	Quotes-parts de prix de cession	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
-----	---------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

433	Total des quotes-parts de prix de cession			= <input type="text"/>
-----	---	--	--	------------------------

434	Quotes-parts des plus-values et moins-values de l'année	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
-----	---	----------------------	----------------------	----------------------

435	Total des quotes-parts de plus-values et moins-values de l'année			= <input type="text"/>
-----	--	--	--	------------------------

**5 RECAPITULATIF AU NIVEAU DU FOYER FISCAL**

**51 Total des prix de cession réalisés au niveau du foyer fiscal** (ligne 218 + ligne 258 + ligne 318 + ligne 413 + ligne 423+ ligne 433)

Si le total des prix de cession réalisés au niveau du foyer fiscal est inférieur ou égal à 305 €, vos cessions sont exonérées.

Si le total des prix de cession réalisés au niveau du foyer fiscal est supérieur à 305 €, vos cessions sont imposables. Remplissez les lignes nécessaires à la détermination de vos plus-values et moins-values d'actifs numériques

**52 Total des plus-values et moins-values réalisées au niveau du foyer fiscal** (ligne 224 + ligne 264 + ligne 324 + ligne 415 + ligne 425 + ligne 435) (précédé du + ou -) : à reporter en ligne 3AN de la 2042 C en cas de plus-value globale ou en ligne 3BN de la 2042C en cas de moins-value globale.



# REVENUS 2019 IMPÔT SUR LA FORTUNE IMMOBILIÈRE 2020

# 20



DIRECTION GÉNÉRALE  
DES FINANCES PUBLIQUES

Nom	
Prénom	
Adresse	

Si vous déclarez vos revenus en ligne, déclarez en même temps votre patrimoine soumis à l'IFI et ne renvoyez pas cette déclaration.

Si vous déposez une déclaration de revenus papier, joignez impérativement cette déclaration à votre déclaration de revenus.

## SITUATIONS PARTICULIÈRES

En cas de concubinage, cochez la case ..... 9GL

Nom et prénom du concubin .....

Nom de naissance .....

Date et lieu de naissance .....

Numéro fiscal du concubin .....

En cas de mariage ou de Pacs en 2019, si vous avez opté pour la déclaration séparée de vos revenus 2019, cochez la case ..... 9GM

Nom et prénom du conjoint .....

Nom de naissance .....

Date et lieu de naissance .....

Numéro fiscal du conjoint .....

En cas de dépôt d'une déclaration n°2042-IFI avec une déclaration allégée 2042-IFI-COV sans revenu, cochez la case ..... 9GN

## IDENTIFICATION DES ENFANTS MINEURS

Identité des enfants mineurs dont vous-même, ou votre conjoint, partenaire lié(e) par un Pacs ou concubin(e), êtes l'administrateur légal.

Nom, prénom ..... <input type="text"/>	Nom, prénom ..... <input type="text"/>
Date de naissance ..... <input type="text"/>	Date de naissance ..... <input type="text"/>
Nom, prénom ..... <input type="text"/>	Nom, prénom ..... <input type="text"/>
Date de naissance ..... <input type="text"/>	Date de naissance ..... <input type="text"/>

## RENSEIGNEMENTS COMPLÉMENTAIRES


## SIGNATURE DU OU DES DÉCLARANTS (le cas échéant: conjoint(e), partenaire de pacs, concubin(e))

À ..... Le .....

## VOTRE PATRIMOINE NET IMPOSABLE AU 1.1.2020 EST SUPÉRIEUR À 1 300 000 €

Détaillez votre actif et votre passif ci-dessous et remplissez les annexes pages 3 à 12. Le cas échéant, joignez également après les avoir complétées, les annexes complémentaires disponibles sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr)

### BIENS DÉTENUS DIRECTEMENT (annexe 2)

#### IMMEUBLES BÂTIS

Résidence principale (après abattement) ..... 9AA

Autres immeubles bâtis ..... 9AB

#### IMMEUBLES NON BÂTIS, PARTS DE GROUPEMENTS FORESTIERS OU FONCIERS

Bois, forêts et parts de groupements forestiers exonérés partiellement (avant exonération) ..... 9AC

Vous demandez pour la première fois à bénéficier de l'exonération partielle pour vos bois, forêts ou parts de groupements forestiers, cochez la case ..... 9AE

Biens ruraux loués à long terme exonérés partiellement (avant exonération) ..... 9AD

Parts de Groupements Fonciers Agricoles et de Groupements Agricoles Fonciers exonérés partiellement (avant exonération) ..... 9BA

Autres biens non bâtis ..... 9BB

### BIENS DÉTENUS INDIRECTEMENT (annexe 3)

Fraction de la valeur des parts ou actions représentative des immeubles (y compris détention via l'unité de compte d'une assurance-vie rachetable ou d'un contrat de capitalisation) ..... 9CA

### PASSIF ET AUTRES DÉDUCTIONS APRÈS APPLICATION ÉVENTUELLE DU PLAFONNEMENT DES DETTES (annexe 4)

Dettes afférentes aux travaux réalisés ..... 9GF

Autres dettes ..... 9GH

### VERSEMENTS OUVRANT DROIT À RÉDUCTION D'IMPÔT

Dons à des organismes d'intérêt général établis en France ..... 9NC

Dons à des organismes d'intérêt général établis dans un autre État européen ..... 9NG

### PLAFONNEMENT (annexe 5)

Impôts dus au titre des revenus et produits 2019 ..... 9PR

*N'ajoutez-pas le montant de l'IFI 2020 : il est automatiquement inclus dans le calcul de votre plafonnement*

Revenus et produits de l'année 2019 en cas de montant négatif, inscrivez « 0 » ..... 9PX

IMPÔTS PAYÉS À L'ÉTRANGER DONT LES CARACTÉRISTIQUES SONT SIMILAIRES À CELLES DE L'IFI (annexe 6) ..... 9RS

### Bénéficiaire des versements

**Nom ou dénomination :**

.....

**Adresse :**

N° ..... Rue .....

Code Postal ..... Commune .....

**Objet :**

.....

.....

.....

**Cochez la case concernée (1) :**

- Association ou fondation reconnue d'utilité publique par décret en date du ...../...../..... publié au Journal officiel du ...../...../..... ou association située dans le département de la Moselle, du Bas-Rhin ou du Haut-Rhin dont la mission a été reconnue d'utilité publique par arrêté en date du ...../...../.....
- Fondation universitaire ou fondation partenariale mentionnées respectivement aux articles L. 719-12 et L. 719-13 du code de l'éducation
- Fondation d'entreprise
- Oeuvre ou organisme d'intérêt général
- Musée de France
- Etablissement d'enseignement supérieur ou d'enseignement artistique public ou privé, d'intérêt général, à but non lucratif
- Organisme ayant pour objectif exclusif de participer financièrement à la création d'entreprises
- Association culturelle ou de bienfaisance et établissement public reconnus d'Alsace-Moselle
- Organisme ayant pour activité principale l'organisation de festivals
- Association fournissant gratuitement une aide alimentaire ou des soins médicaux à des personnes en difficultés ou favorisant leur logement
- Fondation du patrimoine ou fondation ou association qui affecte irrévocablement les dons à la Fondation du patrimoine, en vue de subventionner les travaux prévus par les conventions conclues entre la Fondation du patrimoine et les propriétaires des immeubles (article L. 143-2-1 du code du patrimoine)
- Etablissement de recherche public ou privé, d'intérêt général, à but non lucratif
- Entreprise d'insertion ou entreprise de travail temporaire d'insertion (articles L. 5132-5 et L. 5132-6 du code du travail)
- Association intermédiaire (article L.5132-7 du code du travail)
- Ateliers et chantiers d'insertion (article L.5132-15 du code du travail)
- Entreprises adaptées (article L.5213-13 du code du travail)
- Agence nationale de la recherche (ANR)
- Société ou organisme agréé de recherche scientifique ou technique (2)
- Autre organisme : .....  
.....

(1) ou n'indiquez que les renseignements concernant l'organisme

(2) dons effectués par les entreprises



## Donateur

Nom :

Prénoms :

.....

Adresse :

.....

Code Postal ..... Commune .....

Le bénéficiaire reconnaît avoir reçu au titre des dons et versements ouvrant droit à réduction d'impôt, la somme de :

Euros

Somme en toutes lettres : .....

Date du versement ou du don : ...../...../..... .

Le bénéficiaire certifie sur l'honneur que les dons et versements qu'il reçoit ouvrent droit à la réduction d'impôt prévue à l'article (3) :  200 du CGI  238 bis du CGI  978 du CGI

Forme du don :

Acte authentique  Acte sous seing privé  Déclaration de don manuel  Autres

Nature du don :

Numéraire  Titres de sociétés cotés  Autres (4)

En cas de don en numéraire, mode de versement du don :

Remise d'espèces  Chèque  Virement, prélèvement, carte bancaire

(3) L'organisme bénéficiaire peut cocher une ou plusieurs cases.

L'organisme bénéficiaire peut, en application de l'article L. 80 C du livre des procédures fiscales, demander à l'administration s'il relève de l'une des catégories d'organismes mentionnées aux articles 200 et 238 bis du code général des impôts.

Il est rappelé que la délivrance irrégulière de reçus fiscaux par l'organisme bénéficiaire et susceptible de donner lieu, en application des dispositions de l'article 1740 A du code général des impôts, à une amende fiscale égale à 25% des sommes indûment mentionnées sur ces documents.

(4) Notamment : abandon de revenus ou de produits ; frais engagés par les bénévoles, dont ils renoncent expressément au remboursement.

Date et signature

...../...../.....

## **INDEX**



# INDEX

## A

### Abattement

- sur les pensions et rentes viagères ..... 113, 115
- pour enfant marié à charge ..... 79, 328
- en faveur des personnes âgées ou invalides ..... 328
- sur les revenus de capitaux mobiliers ..... 120, 125
- sur les plus-values ..... 129

### Accidents du travail

..... 89

**Accueil** (d'une personne âgée sous votre toit) ..... 184

**Accueillant familial** ..... 86

**Acompte (PAS)** ..... 47, 82, 112, 149, 154

**Actifs numériques** ..... 141, 283

### Actions

– revenus des actions ..... 117, 120

– actions gratuites ..... 107, 145

**Affichage** (droits d') ..... 302

**Agents d'assurances** ..... 82, 97, 109, 171

**Agriculteurs** (jeunes) ..... 160

**Agriculture biologique** (crédit d'impôt) ..... 262

**Aidant familial** ..... 86, 172

**Aide aux créateurs d'entreprises** ..... 94

### Allocations (voir aussi indemnités)

– de chômage ..... 94, 101

– forfaitaires pour frais d'emploi ..... 99

**Alternée** (résidence) ..... 77

**Apprentis** ..... 85, 262

**Artisans pêcheurs** (salaires) ..... 84, 96

**Artistes créateurs** ..... 171

**Arrondissement** (règles d') ..... 330

**Ascendants** (pensions alimentaires) ..... 177

**Assistantes maternelles** ..... 86, 195

**Association de gestion agréée** ..... 154, 257

### Associés

– de sociétés immobilières (revenus fonciers) ..... 300

– de sociétés de personnes ..... 170

– revenus des gérants et associés ..... 82, 83

**Assurance-vie** ..... 119, 124

**Audiovisuel public** (contribution à l') ..... 70

**Auto-entrepreneur** (micro-entrepreneur) ..... 156, 261

**Automatique** (déclaration) ..... 66

**Avance de réductions et crédits d'impôts** ..... 187

**Avantages en nature** (évaluation des) ..... 100

## B

### Barème

– kilométrique ..... 104

– de l'impôt sur le revenu ..... 329, 331

**Bénéfices agricoles** ..... 158

**Bénéfices industriels et commerciaux** ..... 162

**Bénéfices non commerciaux** ..... 172

**Bons de souscription de parts de créateur d'entreprise** ..... 147

**Bons du trésor, bons de caisse** ..... 123

**Bourse d'études** ..... 85

**Brevets** (revenus des) ..... 164

## C

**Calcul de l'impôt** ..... 327, 329

**Capitaux mobiliers** (revenus des) ..... 117

**Carte d'invalidité & carte mobilité inclusion, mention invalidité** ..... 74, 80, 188, 328

**Centre de gestion agréé** ..... 154, 257

### Charges à déduire

– du revenu global ..... 175

– des revenus de valeurs et capitaux mobiliers ..... 129

– des revenus fonciers ..... 303

**Charges de famille** ..... 71, 76

**Chasse** (location du droit de) ..... 302

**Cinéma ou audiovisuel** (souscription en faveur du) ..... 253

**Civique** (service) ..... 85

**Compétitivité, emploi** ..... 259

**Comptabilité** (frais de) ..... 257

**Compte d'épargne-logement** ..... 123

**Contribution exceptionnelle sur les hauts revenus** ..... 286

**Contribution salariale** ..... 62, 107, 143, 145

**Contributions sociales** ..... 62, 286, 287

**Conventions internationales** ..... 323

**Cotisations syndicales** ..... 105, 194

**Créances** (revenus des) ..... 123

### Crédit d'impôt

– agriculture biologique ..... 262

– aide aux personnes ..... 199

– apprentissage ..... 262

– compétitivité, emploi ..... 259

– famille ..... 262

– formation du chef d'entreprise ..... 262

– investissement en Corse ..... 261

– habitation principale ..... 199, 204

– maître restaurateur ..... 204

- métiers d'art .....	263
- modernisation du recouvrement .....	83, 155
- recherche .....	260
- remplacement pour congés des agriculteurs .....	263
- revenus étrangers .....	283, 284, 323
- transition énergétique .....	204
<b>CSG</b> .....	61, 127, 174, 175, 287, 289
<b>CRDS</b> .....	61, 127, 174, 287, 289
<b>Culturels</b> (biens) .....	258

## D

<b>Décès</b> .....	73
<b>Décote</b> .....	329
<b>Déduction(s)</b>	
- art. 156 II et 156 bis du CGI .....	179
- forfaitaire de 10 % (traitements et salaires) .....	103
- des frais réels (traitements et salaires) .....	103
- du revenu global .....	175
<b>Déficits fonciers</b> (imputation des) .....	186, 322
<b>Déficits globaux</b> .....	186
<b>Délais de dépôt des déclarations</b> .....	67
<b>Dépendance</b> (dépenses liées à la) .....	196
<b>Dépôts</b> (revenus des) .....	123
<b>Députés</b> .....	87, 284
<b>Développement durable</b> .....	204
<b>Différés</b> (revenus) .....	291
<b>Dividendes</b> .....	117, 120
<b>Divorce</b> (ou séparation)	
- année du .....	72
- enfants à charge en cas de .....	77
<b>Domicile</b>	
- emploi d'un salarié à .....	188
- hors de France .....	63, 142
<b>Dons versés par les particuliers</b> .....	190
<b>Droits d'affichage</b> .....	302
<b>Droits d'auteur</b> .....	82, 97
<b>Duflot</b> (investissements immobiliers) .....	210

## E

<b>Élus locaux</b> .....	87, 99
<b>Emprunts</b> (voir intérêts)	
<b>Enfants à charge et rattachés</b>	
- mineurs, majeurs, mariés .....	76, 78, 79
- frais de garde des .....	195
<b>Épargne-retraite</b> .....	181
<b>Épargne salariale</b> .....	89
<b>Époux</b> (déclaration distincte des) .....	67, 71
<b>Équipements</b> (dépenses d') .....	199, 204
<b>Étranger</b>	
- comptes bancaires à l'étranger .....	283
- crédit d'impôt sur revenus étrangers .....	283, 284
- revenus étrangers .....	323
- salariés envoyés à l'étranger .....	95
<b>Études</b> (enfants poursuivant leurs) .....	194

<b>Étudiant(s)</b>	
- rattachés .....	78
- sommes perçues par les .....	85
<b>Exceptionnels</b> (revenus) .....	160, 292
<b>Exonération</b> (limites d') .....	330
<b>Expatriés</b> .....	95

## F

<b>Famille</b>	
- situation et charges de .....	71
- crédit d'impôt .....	262
<b>Fonctionnaires internationaux</b> .....	290
<b>Fondation de France</b> (versements à la) .....	191
<b>Fonds communs de placement dans l'innovation</b> (FCPI) .....	250
<b>Fonds d'investissement de proximité</b> (FIP) .....	251
<b>Forestiers</b>	
- exploitants .....	158
- investissements, travaux .....	243
<b>Forêts</b> (défense contre l'incendie) .....	255
<b>Formation</b> (des chefs d'entreprise) .....	262
<b>Foyer fiscal</b> .....	67, 71
<b>Frais</b> (voir aussi charges)	
- d'accueil sous votre toit d'une personne âgée de plus de 75 ans .....	184
- professionnels des salariés (forfaitaires ou réels) .....	103
- de garde des enfants .....	195
- de garde des titres (revenus de capitaux mobiliers) .....	129

## G

<b>Garde des enfants</b> (frais de) .....	195
<b>Gérants et associés</b> .....	82, 83

## H

<b>Habitation principale</b>	
- crédit d'impôt .....	199, 204
- location meublée d'une ou plusieurs pièces de l' .....	166
- intérêts d'emprunt .....	197
<b>Handicapés</b> .....	74, 77, 80, 199, 328
<b>Heures supplémentaires</b> .....	102
<b>Historiques</b> (monuments) .....	180, 242, 319

<b>I</b>	
<b>Impatriés</b> .....	96
<b>Imposition séparée</b>	
– des époux .....	67, 71
– des enfants .....	77
– des personnes vivant en union libre .....	71
<b>Indemnité(s)</b>	
– de congés payés .....	88
– de départ à la retraite .....	91, 291
– de licenciement .....	90
– de maladie, accident, maternité .....	89, 163, 170
– pour frais d'emploi .....	99
– pour préjudice moral .....	84
<b>Intérêts</b>	
– et autres produits de placement à revenu fixe .....	117, 123
– d'emprunt .....	98, 106, 197, 309
– des prêts pour l'acquisition de l'habitation principale .....	197
– pour paiement différé accordé aux agriculteurs .....	255
<b>Internet</b> .....	67
<b>Investissements forestiers</b> .....	243
<b>Investissements immobiliers locatifs</b>	
– Denormandie .....	220
– Duflot, Pinel .....	210
– Scellier .....	223
– location meublée non professionnelle .....	233
– secteur touristique .....	235
<b>Investissements outre-mer</b> .....	265
<b>Invalides</b> .....	74, 80, 199, 328
<b>Impôt sur la fortune immobilière IFI</b> .....	295
<b>Immobilier</b>	
– investissements .....	210
– plus-values .....	147
<hr/>	
<b>J</b>	
<b>Jeunes agriculteurs</b> .....	160
<hr/>	
<b>L</b>	
<b>Limites d'exonération</b> .....	330
<b>Livret (A, d'épargne populaire)</b> .....	123
<b>Location meublée</b> .....	166, 233
<hr/>	
<b>M</b>	
<b>Maître restaurateur</b> .....	264
<b>Maladie</b> .....	89, 163, 170
<b>Malraux (restauration immobilière)</b> .....	237
<b>Mariage (année du)</b> .....	71
<b>Mariage d'enfants majeurs</b> .....	79
<b>Marins-pêcheurs</b> .....	84, 96
<b>Maternité</b> .....	89, 163, 170
<b>Mécénat</b> .....	257
<b>Métiers d'art</b> .....	263
<b>Micro BA</b> .....	158
<b>Micro BIC</b> .....	162, 167, 169
<b>Micro BNC</b> .....	169, 172
<b>Micro foncier</b> .....	150
<b>Micro-entrepreneur</b> .....	156
<b>Minibons</b> .....	123
<b>Minimum garanti (montant du)</b> .....	51
<b>Modernisation du recouvrement (crédit d'impôt)</b> .....	83, 155
<b>Monuments historiques</b>	
– immeubles classés .....	180, 319
– objets mobiliers classés .....	242
<b>Moyenne triennale (bénéfices agricoles)</b> .....	159
<b>Mutuelles (cotisation à des)</b> .....	98
<hr/>	
<b>N</b>	
<b>Non-résidents</b> .....	63, 82, 112, 282
<b>Nus-proprétaires</b> .....	185, 321
<hr/>	
<b>O</b>	
<b>Obligation alimentaire</b> .....	177
<b>Obligations (revenus des)</b> .....	117, 123
<b>Œuvres (versements à des)</b> .....	191
<b>Options de souscription ou d'achat d'actions</b> .....	107, 143
<b>Organisme de gestion agréé</b> .....	154, 257
<hr/>	
<b>P</b>	
<b>Pacs (pacte civil de solidarité)</b> .....	71
<b>Participation à un régime d'intéressement (traitements et salaires)</b> .....	89
<b>Parts (nombre de)</b> .....	327
<b>Partis politiques (financement, campagnes électorales)</b> .....	191
<b>Pensions</b>	
– et rentes viagères .....	111
– et rentes alimentaires .....	112
– d'invalidité .....	111, 114
– de retraite et de vieillesse .....	111, 113
– alimentaires (déduction des) .....	177
<b>Personnes</b>	
– âgées, invalides (abattement spécial) .....	328
– à charge (enfants, invalides) .....	76, 80
<b>Pinel (investissements immobiliers)</b> .....	210
<b>Plafonnement</b>	
– global des avantages fiscaux .....	279
– investissements outre-mer .....	265
– quotient familial .....	328
<b>Plan d'épargne en actions PEA</b> .....	121, 136
<b>Plan d'épargne-logement</b> .....	123
<b>Plan d'épargne retraite</b> .....	111, 181
<b>Plus-values</b>	
– de cession d'actifs numériques .....	141
– de cession de valeurs mobilières .....	132
– immobilières .....	147
– professionnelles .....	165
<b>PME (souscription au capital des)</b> .....	247
<b>Prélèvement à la source</b> .....	47, 81, 112, 149, 154, 281
<b>Prélèvement forfaitaire sur les RCM</b> .....	117

<b>Prélèvements sociaux</b> .....	61, 120, 127, 174
<b>Prétraite</b> .....	94
<b>Prêts participatifs</b> .....	123
<b>Presse (entreprises de)</b>	
– dons .....	191
– souscription au capital .....	252
<b>Prestation compensatoire</b> .....	202
<b>Prestations familiales</b> .....	88
<b>Produits de placement à revenu fixe</b> .....	117, 123
<b>Professions non salariées (revenus des)</b> .....	153

## Q

<b>Qualité environnementale de l'habitation principale</b> .....	204
<b>Quotient familial</b> .....	328

## R

<b>Rattachement des enfants au foyer fiscal</b> .....	78
<b>Recherche (crédit d'impôt)</b> .....	260
<b>Redevance audiovisuelle</b>	
(voir contribution à l'audiovisuel public) .....	70
<b>Réductions d'impôt</b> .....	188, 210, 257, 265
<b>Réduction d'impôt sous condition de revenu</b> .....	330
<b>Remplacement (pour congés des agriculteurs)</b> .....	263
<b>Rémunérations (traitements et salaires)</b>	
– accessoires .....	88
– particulières .....	85
<b>Réhabilitation des résidences de tourisme</b> .....	235
<b>Rentes viagères</b>	
– à titre gratuit .....	111
– à titre onéreux .....	115
<b>Rentes-survie</b> .....	196
<b>Report d'imposition</b> .....	137, 282
<b>Représentants de commerce</b>	
(traitements et salaires) .....	85
<b>Reprises de réductions ou crédits d'impôt</b> .....	285
<b>Résidence</b>	
– alternée des enfants mineurs .....	77
– principale .....	197, 199, 204
– de tourisme .....	235
<b>Résidents (non)</b> .....	63, 82, 112, 282
<b>Restauration immobilière (Malraux)</b> .....	237
<b>Retenue à la source</b>	
– PAS sur salaires et pensions .....	45, 81, 112
– spécifique non-résidents .....	63, 282
<b>Retraite</b>	
– départ en .....	91, 135, 165
– épargne- .....	181
– mutualiste du combattant .....	114, 179
– pensions de .....	111
<b>Revenu fiscal de référence</b> .....	294
<b>Revenu de solidarité active (RSA)</b> .....	89

## Revenus

– agricoles .....	158
– étrangers .....	323
– exceptionnels .....	160, 292
– différés .....	292
– fonciers .....	149, 299
– industriels et commerciaux .....	162
– non commerciaux .....	169

## S

### Salaires

– des apprentis .....	85
– des assistantes maternelles .....	86
– du conjoint de l'exploitant .....	87
<b>Salarié à domicile (emploi d'un)</b> .....	188
<b>Salarié détaché à l'étranger</b> .....	95
<b>Salarié détaché en France (impatrié)</b> .....	96
<b>Scellier (investissements immobiliers)</b> .....	223
<b>SCPI (sociétés civiles de placement immobilier)</b> .....	210, 223, 300
<b>Séparation (voir divorce)</b>	
<b>Service national ou civique</b> .....	85
<b>Situation du foyer</b> .....	71
<b>Smic (taux horaire du)</b> .....	51
<b>Sofica (souscriptions en faveur du cinéma ou de l'audiovisuel)</b> .....	253
<b>Souscriptions au capital des PME</b> .....	247
<b>Souscriptions au capital des sociétés outre-mer</b> .....	266
<b>Supplémentaires (heures)</b> .....	102
<b>Sursis d'imposition ou de paiement</b> .....	137, 142, 285
<b>Syndicales (cotisations)</b> .....	105, 194

## T

<b>Taux effectif</b> .....	109, 284, 291
<b>Taux moyen</b> .....	64, 285
<b>Taxe sur les loyers élevés</b> .....	151
<b>Tourisme (résidence de)</b> .....	235
<b>Travaux forestiers</b> .....	243
<b>Traitements et salaires</b> .....	81
<b>Transfert du domicile hors de France</b> .....	142
<b>Transition énergétique (crédit d'impôt)</b> .....	204
<b>Travaux d'amélioration, de réparation et d'entretien (revenus fonciers)</b> .....	304

## V

### Valeurs mobilières

– revenus .....	117
– cessions .....	132
<b>Veuf, veuve (déclaration des revenus)</b> .....	73, 76
<b>Volontariat</b> .....	85







Direction générale des finances publiques  
139, rue de Bercy  
75572 PARIS CEDEX 12

Vous pouvez adresser vos suggestions  
au bureau GF 1A  
86-92, allée de Bercy Télédéc 951  
75572 PARIS CEDEX 12

courriel : [bureau.gf1a@dgfip.finances.gouv.fr](mailto:bureau.gf1a@dgfip.finances.gouv.fr)