

Notice explicative

Les revenus distribués sont soumis au barème progressif de l'impôt sur le revenu à compter du 1^{er} janvier 2013.

Le prélèvement forfaitaire, prévu à l'article 117 *quater* du code général des impôts (CGI), est applicable à certains revenus distribués (de source française ou étrangère) qui bénéficient à des contribuables, personnes physiques, fiscalement domiciliées en France. Ce prélèvement tient lieu d'acompte de l'impôt sur le revenu et sera imputé, le cas échéant restitué, lors de l'établissement dudit impôt.

Lorsque la personne qui assure le paiement des revenus distribués est établie hors de France (« établissement payeur »), seules les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est égal ou supérieur à 50 000 €, pour les contribuables célibataires, divorcés ou veufs, et à 75 000 €, pour les contribuables soumis à une imposition commune, sont assujetties à ce prélèvement obligatoire au taux de 21 %.

Cet imprimé permet de déclarer et d'acquitter auprès de l'administration fiscale française le prélèvement forfaitaire au taux de 21 % et les prélèvements sociaux correspondants (au taux global de 15,5 %)¹.

Qui souscrit cette déclaration?

La déclaration est souscrite, selon le cas :

- soit par l'établissement payeur, lorsqu'il est établi dans un Etat partie à l'accord sur l'Espace économique européen (EEE)² ("établissement payeur européen") et qu'il a été mandaté par le contribuable pour effectuer en son nom et pour son compte les formalités de déclaration et de paiement des impôts ;
- soit par le contribuable, personne physique, domicilié fiscalement en France, dans tous les autres cas (en l'absence d'un tel mandat donné à l'établissement payeur européen ou lorsque l'établissement payeur est établi hors de l'EEE).

Date de dépôt de la déclaration

La déclaration, obligatoirement accompagnée du paiement des sommes dues au titre du prélèvement forfaitaire et des prélèvements sociaux, doit être déposée dans les quinze premiers jours du mois suivant celui au cours duquel les revenus distribués sont perçus par le contribuable.

A titre exceptionnel, la déclaration au titre du mois de janvier pourra être déposée au plus tard le 15 mars 2013.

Redevable

Le redevable du prélèvement forfaitaire et des prélèvements sociaux est le contribuable, personne physique, fiscalement domicilié en France qui perçoit des revenus distribués.

Indiquez dans ce cadre les éléments tenant à l'identification du redevable lorsque la déclaration n° 2778-DIV est souscrite à son nom.

Ce cadre ne doit pas être rempli lorsque le déclarant est l'établissement payeur européen et qu'il dépose une déclaration n° 2778-DIV globale pour l'ensemble des redevables l'ayant mandaté pour effectuer les formalités déclaratives et acquitter le prélèvement forfaitaire et les prélèvements sociaux correspondants.

Remarque : pour pouvoir déposer une déclaration globalisée, l'établissement payeur européen doit avoir conclu une convention avec l'administration fiscale française.

Déclarant

Ce cadre doit être rempli lorsque la personne qui souscrit la déclaration n'est pas le redevable du prélèvement forfaitaire et des prélèvements sociaux.

Il s'agit de l'établissement payeur européen (établissement financier gestionnaire du compte de titres du contribuable ou la société distributrice) qui a reçu mandat de la part du ou des contribuables redevables fiscalement domiciliés en France.

L'établissement payeur européen déclarant dépose :

¹ Contribution sociale généralisée (CSG) au taux de 8,2 %, contribution pour le remboursement de la dette sociale (CRDS) au taux de 0,5 %, prélèvement social de 4,5 %, contribution additionnelle à ce prélèvement au taux de 0,3 % (contribution « solidarité-autonomie ») et prélèvement de solidarité de 2%.

² Les Etats concernés sont ceux de l'Union européenne autres que la France (Allemagne, Autriche, Belgique, Bulgarie, Chypre, Danemark, Espagne, Estonie, Finlande, Grèce, Hongrie, Irlande, Italie, Lettonie, Lituanie, Luxembourg, Malte, Pays Bas, Pologne, Portugal, République tchèque, Roumanie, Royaume-Uni, Slovaquie, Slovénie et Suède) et les trois Etats suivants : Islande, Liechtenstein et Norvège.

- soit une déclaration au nom et pour le compte de chacun de ses clients l'ayant mandaté pour effectuer les formalités déclaratives et de paiement du prélèvement forfaitaire et des prélèvements sociaux (déclaration individuelle par client). Dans ce cas, les cadres "déclarant" et "redevable" doivent être remplis et le mandat doit, en outre, être produit à l'administration fiscale française sur sa demande ;
- soit une déclaration globale pour l'ensemble de ses clients l'ayant mandaté pour effectuer les formalités déclaratives et de paiement du prélèvement forfaitaire et des prélèvements sociaux, lorsque ledit établissement payeur a conclu une convention avec l'administration fiscale française (3 du III de l'article 117 *quater* du CGI). Dans ce cas, le cadre "redevable" ne doit pas être rempli et les mandats doivent, en outre, être produits à l'administration fiscale française sur sa demande.

Lorsque la déclaration n° 2778-DIV est déposée par le redevable lui-même (le contribuable), le cadre "déclarant" ne doit pas être rempli.

Lieu de dépôt

Lorsque la déclaration est souscrite par le redevable lui-même (le contribuable), elle est déposée auprès du service des impôts dont dépend son domicile (SIE).

Lorsque la déclaration est souscrite par l'établissement payeur européen, elle est déposée auprès de la Recette des Non-Résidents de la DRESG (Direction des résidents de l'étranger et des services généraux) dont les coordonnées sont les suivantes :

Recette des Non-Résidents
10, rue du Centre
TSA 50014
93465 NOISY-LE-GRAND CEDEX - FRANCE
Tél. : + 33 (0)1 57 33 82 00

Revenus distribués concernés par le prélèvement forfaitaire

Le prélèvement forfaitaire au taux de 21 % prévu à l'article 117 *quater* du CGI concerne les revenus distribués soumis au barème progressif mentionnés aux articles 108 à 117 *bis* et 120 à 123 *bis* du CGI perçus par des contribuables, personnes physiques, fiscalement domiciliés en France.

Sont notamment concernées les distributions de dividendes, d'acomptes sur dividendes et les distributions de réserves.

Base imposable au prélèvement forfaitaire et aux prélèvements sociaux

En principe, la base imposable (colonne « Base imposable ») est constituée par le montant brut des revenus distribués, sans déduction d'aucun frais ou charge. Il s'agit du montant perçu (après déduction de l'impôt prélevé à la source dans l'Etat de source des revenus distribués) augmenté du crédit d'impôt tel qu'il est prévu par la convention fiscale internationale (« crédit d'impôt conventionnel »). Pour plus de précisions sur les taux de crédits d'impôt conventionnels applicables, il convient de se reporter à la convention fiscale internationale concernée.

Cas particulier de certains revenus distribués perçus par des personnes bénéficiant du régime spécial des impatriés (CGI, a du II de l'article 155 B) :

Si vous ou votre client bénéficiez (en cas de dépôt de la déclaration n° 2778 par l'établissement payeur mandaté) du régime spécial des impatriés et si vous ou votre client avez perçu à l'étranger³ des revenus distribués exonérés partiellement d'impôt sur le revenu, indiquez :

- dans la ligne IK du cadre 1 (base imposable au prélèvement forfaitaire), 50 % du montant brut des revenus distribués (50 % des revenus distribués perçus, sans déduction d'aucun frais ou charge, augmenté le cas échéant de 50 % du montant du crédit d'impôt conventionnel) ;
- sur la ligne « Impatriés – Revenus distribués exonérés » (cadre 2), le montant des revenus distribués, crédits d'impôt conventionnels compris, exonérés de prélèvement forfaitaire à hauteur de 50 % ;
- dans la colonne « base imposable » du cadre 3 (prélèvements sociaux), le montant brut total des revenus distribués (revenus distribués perçus, sans déduction d'aucun frais ou charge, augmenté le cas échéant du crédit d'impôt conventionnel retenu pour la totalité de son montant).

³ Sont concernés par ce dispositif les revenus distribués dont le paiement est assuré par une personne établie hors de France dans un Etat 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.

Pour plus de précisions sur les modalités d'application de ce régime spécial des impatriés, il convient de se reporter à la doctrine administrative BOI-RSA-GEO-40-10-20120912, disponible sur le site impots.gouv.fr.

Paiement

La déclaration est obligatoirement établie en euros. Le paiement du prélèvement forfaitaire et des prélèvements sociaux correspondants est également effectué en euros.

Lorsque le paiement est effectué par virement à la Banque de France, les frais bancaires sont à la charge du redevable (ou du déclarant dans le cadre d'un mandat). Le montant du virement doit couvrir à la fois l'impôt calculé sur la déclaration n° 2778-DIV et les frais de virement.

Report sur la déclaration de revenus n° 2042

Le montant des revenus distribués déclarés sur la déclaration n° 2778-DIV (base imposable au prélèvement forfaitaire) doit être reporté sur la déclaration des revenus n° 2042 de l'année de leur encaissement dans le cadre relatif aux capitaux mobiliers (ligne 2 DC).

Ce montant inscrit en ligne 2DC est soumis au barème progressif de l'impôt sur le revenu. Le montant du prélèvement devra être mentionné sur la déclaration de revenus n° 2042 afin que le prélèvement puisse être imputé sur l'impôt sur le revenu. Cette imputation prendra la forme d'un crédit d'impôt éventuellement restituable.

Remarque : le montant des revenus distribués exonérés en application du régime spécial des impatriés (CGI, a du II de l'article 155 B) et figurant sur la ligne EA est à reporter sur la ligne 2 DM de la déclaration de revenus n° 2042.

Le montant des crédits d'impôt conventionnels attachés aux revenus distribués imposables à l'impôt sur le revenu au barème progressif est reporté ligne 2AB de la déclaration n° 2042.

Pour obtenir plus de précisions sur les modalités déclaratives et de paiement du prélèvement forfaitaire et des prélèvements sociaux sur les revenus distribués, vous pouvez vous reporter à la doctrine administrative BOI-RPPM-RCM-30-20-20120912, disponible sur le site www.impots.gouv.fr