

TABLEAU RÉCAPITULATIF DES MODALITÉS DE TAXATION DES PLUS-VALUES OU MOINS-VALUES ET DES OBLIGATIONS DÉCLARATIVES À L'IMPÔT SUR LE REVENU – REVENUS 2013

ABRÉVIATIONS ET EXPRESSIONS UTILISÉES DANS LE TABLEAU	
IR	Impôt sur le revenu
MV	Moins-value
PV	Plus-value
VM	Valeurs mobilières (actions, obligations), parts d'OPCVM
ART.	Article
DROITS SOCIAUX	Participation dans une société cotée ou dans une société non cotée
OPÉRATIONS PARTICULIÈRES SUR "PROFITS FINANCIERS"	MATIF, parts de FCIMT, marchés d'options négociables ou bons d'option.
OPÉRATIONS PARTICULIÈRES SUR VALEURS MOBILIÈRES, Y COMPRIS LES "SICAV MONÉTAIRES"	<ul style="list-style-type: none"> – cessions de droits sociaux; – clôture de PEA avant les 5 ans de sa date d'ouverture; – cessions de titres réinvesties dans une société; – cessions de titres réinvesties successivement dans des sociétés nouvelle non cotée; – échanges de titres reçus en contrepartie de l'apport suite à un réinvestissement; – expiration du report d'imposition/sursis d'imposition des plus-values; – distributions de plus-values par un OPCVM, un FPI ou un placement collectif.
RETRAITEMENTS	<ul style="list-style-type: none"> – diminution du prix d'acquisition des titres cédés du montant de la réduction d'impôt "Madelin" pour investissement au capital des PME dont le contribuable a bénéficié lors de l'acquisition ou la souscription des titres; – calcul de l'abattement "renforcé" pour durée de détention.
TITRES	valeurs mobilières, y compris les "SICAV monétaires" et droits sociaux
2074-ETD	La déclaration n° 2074-ETD
2042	La déclaration n° 2042
2042-C	La déclaration n° 2042 C
2074	La déclaration n° 2074
2074-I	L'annexe n° 2074-I
2074-IMP	La déclaration n° 2074-IMP
2074-DIR	La déclaration n° 2074-DIR
2074-ABT	La fiche de calcul n° 2074-ABT

OPÉRATIONS

OBLIGATIONS DÉCLARATIVES

CESSIONS SIMPLES DE VALEURS MOBILIÈRES À L'EXCLUSION D'OPÉRATIONS PARTICULIÈRES

CESSIONS DE VALEURS MOBILIÈRES, Y COMPRIS LES SICAV MONÉTAIRES

QUEL QUE SOIT LE MONTANT DE CESSIONS

Calcul de l'ensemble des PV/MV par les banques

avec calcul de l'abattement pour durée de détention par les banques

sans «retraitements» à effectuer par le contribuable

avec «retraitements» à effectuer par le contribuable

sans calcul de l'abattement pour durée de détention par les banques

sans «retraitements» à effectuer par le contribuable

avec «retraitements» à effectuer par le contribuable

Calcul des PV/MV par le contribuable (en totalité ou en partie)

$\overline{2042}$ + justificatifs bancaires à conserver
 $\overline{2074}$

$\overline{2042}$ + $\overline{2074-ABT}$
 $\overline{2074}$ + $\overline{2074-ABT}$
 $\overline{2074}$ + $\overline{2074-ABT}$ ^{et} $\overline{2074-IMP}$

RÉALISATION D'OPÉRATIONS PARTICULIÈRES À L'EXCLUSION DE CESSIONS SIMPLES DE VM

DISTRIBUTIONS DE PLUS-VALUES PAR UN OPCVM, UN FPI OU UN PLACEMENT COLLECTIF

$\overline{2074}$ cadre 3 + $\overline{2074-ABT}$

CESSIONS DE DROITS SOCIAUX

$\overline{2074}$ cadre 5 ^{et} $\overline{2074-DIR}$ ^{et} $\overline{2074-IMP}$

COMPLÉMENT DE PRIX PERÇU EN APPLICATION D'UNE CLAUSE D'INDEXATION

avec calcul d'un abattement pour durée de détention

$\overline{2074}$ cadre 4 + $\overline{2074-ABT}$

sans calcul d'un abattement pour durée de détention

$\overline{2074}$ cadre 4

DONATION DE TITRES DE SOCIÉTÉS COTÉS À CERTAINS ORGANISMES OU FONDATIONS

$\overline{2074}$ cadre 5 + $\overline{2074-ABT}$

CLÔTURE DE PEA

Avant expiration du délai de 5 ans calculé à compter de la date d'ouverture du plan

(sauf exception. Cf notice)

Calcul par la banque de la PV/MV sur valeur liquidative non affectée

Calcul par le contribuable de la PV/MV sur valeur liquidative non affectée

$\overline{2042}$ + justificatifs bancaires à conserver
 $\overline{2074}$ cadre 6

Après expiration du délai de 5 ans

Plus-values

Aucune déclaration

Moins-values avec calcul de la MV par la banque

$\overline{2042}$ + justificatifs bancaires à conserver

Moins-values avec calcul de la MV par le contribuable

$\overline{2074}$ cadre 6

PROFITS FINANCIERS

MATIF, marchés d'options négociables et bons d'option uniquement

Les profits ou pertes figurent déjà sur l'imprimé n° 2561 ter ou autre document remis par la banque

$\overline{2042}$ + justificatifs bancaires à conserver

Parts de FCIMT uniquement

Profit ou perte calculé par l'intermédiaire

Profit ou perte calculé par le contribuable

$\overline{2042}$ + justificatifs bancaires à conserver
 $\overline{2074}$ cadre 7

MATIF, bons d'option, marchés d'options négociables et parts de FCIMT

Profit ou perte calculé par l'intermédiaire

Profit ou perte calculé par le contribuable

$\overline{2042}$ + justificatifs bancaires à conserver
FCIMT > $\overline{2074}$ cadre 7 ; MATIF > $\overline{2074}$ cadre 10 +
justificatifs bancaires à conserver

OPTION POUR LE REPORT D'IMPOSITION À L'IR DES PV DE CESSION EN CAS DE RÉINVESTISSEMENT

DANS UNE OU PLUSIEURS SOCIÉTÉS D'AU MOINS 50 % DE LA PLUS-VALUE NETTE DES PRÉLÈVEMENTS SOCIAUX

(article 150-0 D bis du CGI)

$\overline{2074-I}$ cadre 3 + $\overline{2074-ABT}$

PLUS-VALUES D'APPORT À UNE SOCIÉTÉ À L'IS CONTRÔLÉE PAR L'APPORTEUR

(article 150-0 B ter du CGI)

Apport respectant les conditions du report d'imposition

$\overline{2074-I}$ cadre 2 + $\overline{2074-ABT}$

GAIN DE CESSION OU D'APPORT DE CRÉANCES REPRÉSENTATIVES D'UN COMPLÉMENT

DE PRIX À RECEVOIR EN EXÉCUTION D'UNE CLAUSE D'INDEXATION

$\overline{2074-I}$ cadre 4

OPÉRATIONS	OBLIGATIONS DÉCLARATIVES
RÉALISATION D’OPÉRATIONS PARTICULIÈRES (SUITE) ÉCHANGE DE TITRES BÉNÉFICIAIRE DU SURSIS D’IMPOSITION Échange de titres non grevés d’un report d’imposition Échange de titres grevés d’un report suite à échange avant 2000 (enchaînement du report et du sursis d’imposition) Échange de titres reçus en contrepartie d’un réinvestissement dans une société non cotée avant le 1.1.2006 Échange de titres reçus en contrepartie d’un apport de titres depuis le 14.11.2012 à une société à l’IS contrôlée par l’apporteur Échange de titres reçus en contrepartie d’un réinvestissement d’une fraction de la plus-value dans une société (PV de l’article 150-0 D bis) EXPIRATION DU REPORT D’IMPOSITION DES PV pour les reports consécutifs à un échange intervenu avant 2000 pour les reports consécutifs à un réinvestissement avant le 1.1.2006 pour les reports consécutifs à un réinvestissement d’une fraction de la PV nette (art. 150-0 D bis) n’ayant fait l’objet d’aucune prorogation ayant fait l’objet d’une prorogation suite à échange pour les reports consécutifs à un apport depuis le 14.11.2012 à une société à l’IS contrôlée par l’apporteur n’ayant fait l’objet d’aucune prorogation ayant fait l’objet d’une prorogation suite à échange Expiration du report d’imposition en cas de transfert du domicile fiscal hors de France EXPIRATION DU SURSIS D’IMPOSITION DES PV Opérations taxables EXPIRATION DU SURSIS D’IMPOSITION DES PV RELEVANT ANTÉRIEUREMENT DU REPORT D’IMPOSITION (enchaînement antérieur du report avec le sursis) Pour la partie plus-value en report d’imposition Pour la partie plus-value/moins-value en sursis d’imposition OPTION POUR L’EXONÉRATION DES PV DE CESSIION DE TITRES DE JEUNES ENTREPRISES INNOVANTES (JEI) EXONÉRATION DES PV EN REPORT D’IMPOSITION À L’EXPIRATION DU DÉLAI DE 5 ANS SUIVANT LE RÉINVESTISSEMENT D’UNE FRACTION DE LA PV NETTE DES PRÉLÈVEMENTS SOCIAUX (art 150-0 D bis du CGI)	Année d’échange > aucune déclaration 2074-11 § 800 et 820 (année de réalisation) 2074-11 § 800 et § 820 2074-11 § 800 et § 820 2074-11 § 500 et § 800 et 820 2074-11 § 540 & 800 ou 820 si échange successif 2074-11 § 520 & § 800 et/ou 820 2074-11 § 500 & § 800 2074-11 § 500 & § 820 2074-11 § 560 & § 800 2074-11 § 560 & § 820 2074-ETD1 & 2074-11 cadre 8 207411 cadre 5 2074-11 cadre 5 et § 820 207411 cadre 5 207411 cadre 9 2074-11 cadre 7
RÉALISATION D’OPÉRATIONS PARTICULIÈRES ET DE CESSIIONS SIMPLES DE VALEURS MOBILIÈRES CESSION SIMPLE DE VM ET OPÉRATIONS PARTICULIÈRES SUR TITRES Cession de valeurs mobilières Calcul de l’ensemble des PV/MV par les intermédiaires financiers et/ou personnes interposées Calcul des PV/MV en totalité ou en partie par le contribuable Cession de droits sociaux Donation de titres de société cotés ayant bénéficié de la réduction ISF Clôture de PEA avant les 5 ans: taxation de la PV/MV sur la valeur liquidative du PEA pour la partie non affectée dans des opérations visées au cadre 6, « Exception » de la notice Calcul par la banque de la PV/MV Calcul par le contribuable de la PV/MV Clôture de PEA après 5 ans: prise en compte uniquement de la moins-value Calcul par la banque de la moins-value sur valeur liquidative Calcul par le contribuable de la moins-value Option pour le report d’imposition à l’IR des PV de cession en cas de réinvestissement dans une société d’au moins 50% de la PV nette des prélèvements sociaux (article 150-0 D bis)	207411 cadre 5 § 540 207411 cadre 5 § 510 et/ou 2074-IMP1 + 2074-ABT1 207411 cadre 5 et 2074-DIR1 et 2074-IMP1 + 2074-ABT1 207411 cadre 5 + 2074-ABT1 207411 cadre 10 207411 cadre 6 207411 cadre 10 207411 cadre 6 2074-11 cadre 3 + 2074-ABT1

RÉALISATION D'OPÉRATIONS PARTICULIÈRES ET DE CESSIONS SIMPLES DE VALEURS MOBILIÈRES (SUITE)

Plus-values d'apport à une société à l'IS contrôlée par l'apporteur respectant les conditions de l'article 150-0 B ter du CGI

2074-1\ cadre 2 + 2074-ABT\

En cas d'échange bénéficiant du sursis d'imposition...

...de titres non grevés d'un report d'imposition

Aucune déclaration

...de titres grevés d'un report d'imposition suite à un échange intervenu avant 2000

2074-1\ § 800 et 820

...de titres grevés d'un report d'imposition suite à un réinvestissement dans une société non cotée avant le 1.1.2006

2074-1\ § 800 et 820

...de titres grevés d'un report d'imposition suite à un apport depuis le 14.11.2012

à une société à l'IS contrôlée par l'apporteur

2074-1\ § 800 et 820

...de titres grevés d'un report d'imposition suite à un réinvestissement d'une fraction de la PV nette dans une société

2074-1\ § 500 et § 800 et 820

Expiration du report d'imposition de la PV/MV

pour les reports consécutifs à un échange intervenu avant 2000

2074-1\ § 540 & 800 ou 820 si échange successif

pour les reports consécutifs à un réinvestissement avant le 1.1.2006

2074-1\ § 520 & § 800 et/ou 820

pour les reports consécutifs à un réinvestissement d'une fraction de la PV nette (art. 150-0 D bis)

n'ayant fait l'objet d'aucune prorogation

2074-1\ § 500 & § 800

ayant fait l'objet d'une prorogation suite à échange

2074-1\ § 500 & § 820

pour les reports consécutifs à un apport depuis le 14.11.2012 à une société à l'IS contrôlée par l'apporteur

n'ayant fait l'objet d'aucune prorogation

2074-1\ § 560 & § 800

ayant fait l'objet d'une prorogation suite à échange

2074-1\ § 560 & § 820

Expiration du report d'imposition en cas de transfert du domicile fiscal hors de France

2074-ETD\ & 2074-1\ cadre 8

Expiration du sursis d'imposition de la PV

2074\ cadre 5

Expiration du sursis d'imposition pour des titres qui relevaient antérieurement du report d'imposition

Partie PV en report d'imposition

2074-1\ cadre 5 et § 820

Partie PV/MV en sursis d'imposition

2074\ cadre 5

Option pour l'exonération des PV de cession de titres de jeunes entreprises innovantes (JEI)

2074\ cadre 9

Exonération des PV en report d'imposition à l'expiration du délai de 5 ans suivant le réinvestissement d'une fraction de la PV nette des prélèvements sociaux (art. 150-0 D bis du CGI)

2074-1\ cadre 7

OPÉRATIONS PARTICULIÈRES SUR PROFITS FINANCIERS ET GAINS DE CESSION OU D'APPORT DE CRÉANCES REPRÉSENTATIVES D'UN COMPLÉMENT DE PRIX À RECEVOIR EN EXÉCUTION D'UNE CLAUSE D'INDEXATION

Profits ou pertes sur MATIF figurant déjà sur l'imprimé n° 2561 ter (ou autre document) transmis par la banque

2074\ cadre 10 + justificatifs bancaires à conserver

Parts de FCIMT

Calcul par l'intermédiaire

2074\ cadre 10 + justificatifs bancaires à conserver

Calcul par le contribuable

2074\ cadre 7

Gain de cession ou d'apport de créances

2074-1\ cadre 4