

DESFILIS

AVOCATS À LA COUR

FR

Obligations déclaratives françaises en matière d'impôt sur les revenus et la fortune – il n'est pas trop tard pour être conseillé

La campagne de déclaration des revenus de 2020 et d'impôt sur la fortune 2021 bat son plein.

Contrairement à l'an passé, la période de déclaration ne sera pas repoussée cette année en raison de la crise sanitaire.

Les déclarations souscrites sous forme papier doivent, ainsi, être déposées **avant le 20 mai**, celles souscrites via la plateforme impot.gouv.fr doivent l'être avant les dates détaillées ci-dessous¹ :

Date limite pour faire votre déclaration de revenus en ligne	
Département	Date limite de déclaration
01 au 19	Mercredi 26 mai 2021 à 23h59
20 au 54 (y compris le 2A et le 2B)	Mardi 1 ^{er} juin 2021 à 23h59
55 au 974/976	Mardi 8 juin 2021 à 23h59
Non résidents	Mercredi 26 mai 2021 à 23h59

Néanmoins, un report au **30 juin** pourrait s'appliquer aux déclarations d'ensemble des revenus souscrites par voie dématérialisée, « que le dépôt soit réalisé par l'utilisateur lui-même ou par un intermédiaire » lorsque la déclaration des revenus comporte des revenus professionnels (de type BNC, BIC ou BA) ou des revenus fonciers perçus au travers d'une société civile immobilière. Il faudra néanmoins s'assurer, pour les déclarations déposées par l'utilisateur lui-même, que cette extension de délai soit confirmée par la Direction générale des finances publiques et s'en tenir à ce stade aux délais légaux.

En tant que résident fiscal de France, vous êtes soumis à l'impôt sur le revenu sur l'ensemble de vos revenus de source française et étrangère (salaires, revenus fonciers ou revenus de capitaux mobiliers...). Vous êtes également tenu de déclarer – en même temps que vos revenus – **la détention du ou des comptes bancaires ouverts, utilisés ou clos à l'étranger** de même que la détention de des contrats d'assurance vie et de capitalisation souscrits hors de France.

En règle générale, les revenus de source étrangère bénéficieront d'un mécanisme permettant d'éviter la double imposition et qui dépende de la convention fiscale conclue entre la France et

¹ Source – site impot.gouv.fr

l'Etat de source du revenu (lorsqu'il y en a une). Le bénéfice de ces dispositifs nécessitera des reports spécifiques dans la déclaration des revenus.

Si vous deviez toutefois être non-résidents fiscaux de France, votre obligation à l'impôt français serait dans ce cas limitée aux seuls revenus de source française (revenus fonciers, salaires...).

Le taux minimum d'impôt sur les revenus applicable aux non-résidents est en principe de **30%**. Néanmoins, il est possible pour un contribuable non-résident d'opter pour un calcul de l'impôt sur les revenus selon le taux moyen sous certaines conditions. A noter, qu'en 2021, ce taux moyen sera automatiquement calculé.

L'impôt sur la fortune immobilière (« *IFI* ») est déclaré selon les mêmes dates limites que celles de la déclaration des revenus et dans un imprimé joint à celui de cette déclaration.

Contrairement aux résidents fiscaux de France qui sont tenus de reporter pour les besoins de l'IFI les biens immobiliers situés en France et à l'étranger - les personnes qui sont non-résidents fiscaux de France sont imposables à l'impôt sur la fortune immobilière en France sur leurs seuls biens immobiliers situés en France dès lors que la valeur nette vénale cumulée de ces derniers **est supérieure à 1.300.000 euros au 1^{er} de janvier de l'année.**

Par biens immobiliers, il faut entendre à la fois les biens immobiliers détenus en direct par le contribuable et ceux détenus au travers d'une ou plusieurs entités juridiques (société, société d'investissement à capital variable, trust,...) ou au travers d'unités de compte immobilières françaises de contrat d'assurance-vie. Certains biens immobiliers peuvent être exonérés d'IFI (notamment les biens professionnels).

Sachez que si vous n'étiez pas résident fiscal de France pendant les cinq dernières années et que vous le devenez, vous bénéficiez d'une exonération d'IFI pendant cinq (5) ans sur vos biens immobiliers situés à l'étranger.

Notre cabinet peut vous assister dans cette démarche au regard de vos obligations tant en matière d'impôt sur le revenu qu'en matière d'impôt sur la fortune immobilière.



French reporting obligations relating to the French personal income tax and wealth tax on real estate - it is not too late to be advised.

The 2020 income tax and 2021 wealth tax on real estate campaign is in full swing.

Unlike last year, the reporting period will not be extended this year despite the health crisis.

Declarations made in paper form must therefore be filed before May 20th, those made via the [impôt.gouv.fr](http://impot.gouv.fr) platform must be submitted before the dates detailed below:

Deadlines to e-file the online income tax return	
Département number	Deadline
01 to 19	Wednesday 26 May 2021 at 11:59 PM
20 to 54 (including 2A and 2B)	Tuesday 1 st June 2021 at 11:59 PM
55 to 974/976	Tuesday 8 June 2021 at 11:59 PM
Non-residents	Wednesday 26 May 2021 at 11:59 PM

However, a postponement to **June 30th** may be applicable to French personal income tax returns, which are e-filed, "whether the e-filing is made by the user himself or by an intermediary" when the declared incomes include professional incomes (commercial, non-commercial or agricultural professional incomes earned by self-employed persons) or rental income perceived through a civil partnership holding real estate property(ies), i.e. "SCI". For French tax return e-filed by the taxpayer himself/herself, it will be necessary to ensure that such filing deadline postponement is confirmed by the French tax administration. In the meantime, it is safer to comply with the legal filing deadlines.

As a tax resident of France, a taxpayer is liable for the personal income tax on all his/her income from French and non-French sources (salaries, rental income, capital gain, dividends, etc.). The taxpayer is also required to declare - at the same time as his/her income - the holding of the bank account (s) opened, used or closed outside France as well as the holding of life insurance and capitalization contracts taken out outside France.

For taxpayers who are not tax residents in France, their reporting obligations to French personal income tax is limited to French source incomes such as rental income deriving from a real estate property located in France or salaries from an activity carried out in France. An option for the calculation according to the average rate can be made under certain conditions. In 2021, this average personal income tax rate will be automatically calculated.

Generally, foreign source incomes will benefit from a mechanism to avoid double taxation. The mechanism will depend on the double taxation tax treaty concluded between France and the State of source of the income (where there is one) and it requires specific reporting in the tax return.

The real estate wealth tax ("*IFI*") is declared according to the same deadlines as those of the personal income tax return and in a form attached to that of this return.

Unlike French tax residents who are required to declare real estate located in and outside France for IFI purposes, non-French tax residents are only liable to IFI on their real estate properties located in France when the overall net market value of the latter is greater than Euros 1,300,000 on January 1st of the year.

By real estate properties, we mean both real estate properties held directly by the taxpayer and those held through one or more legal entities (company, mutual funds “SICAV”, trust, etc.) or through French real estate units in life insurance contracts. Certain real estate properties may be exempt from IFI (such as professional assets).

Note that if you become a French tax resident while you have not been a tax resident of France over the last five years, you benefit from an IFI exemption for five (5) years on your real estate properties located outside France.

Our firm can assist you in your filing obligations with regards to your obligations in terms of both income tax and real estate wealth tax.



© Marion Gambin

Valérie Farez

Avocate fiscaliste associée

DESFILIS

6, rue Clément Marot
75008 Paris

Tel : +33 1 85 73 41 97

Fax : +33 1 45 63 29 68

www.desfilisavocats.com



© Marion Gambin

Thierry Lamarre

Avocat fiscaliste associé

DESFILIS

6, rue Clément Marot
75008 Paris

Tel : +33 1 43 59 26 93

Fax : +33 1 45 63 29 68

www.desfilisavocats.com