

## Notice (revenus 2024)

- Déclaration des plus ou moins-values **2074**
- Déclaration des plus-values en report d'imposition **2074-I**

### Abréviations

<b>ART</b>	Article
<b>CEHR</b>	Contribution exceptionnelle sur les hauts revenus
<b>CGI</b>	Code général des impôts
<b>IFT</b>	Instruments financiers à terme
<b>IR</b>	Impôt sur le revenu
<b>IS</b>	Impôt sur les sociétés
<b>MV</b>	Moins-value
<b>PV</b>	Plus-value
<b>VM</b>	Valeurs mobilières (actions, obligations), parts d'OPCVM

### Expressions

#### Droits sociaux

Participation dans une société cotée ou dans une société non cotée

#### Opérations particulières sur valeurs mobilières, y compris les « SICAV Monétaires »

- 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 nouvelles non cotées ;
- échanges de titres reçus en contrepartie de l'apport suite à un réinvestissement ;
- expiration du report d'imposition/sursis d'imposition des plus-values.

#### Profit sur IFT

Opérations sur contrats d'option, contrat à terme, contrat d'échange ou tout autre contrat mentionné à l'article L 211-1 III du code monétaire et financier.

#### Titres

Valeurs mobilières, y compris les "SICAV monétaires" et droits sociaux.

### Repères

#### §

Fait référence à une section de la notice

#### Cadre

Fait référence à un cadre à remplir de la déclaration **2074**. Un cadre peut être large (ex : **cadre 5**) ou plus précis (ex : **cadre 510**) dès lors où plusieurs lignes sont à remplir.

#### Ligne

Fait référence à une ligne à remplir de la déclaration **2074**.

# Introduction

La liasse 2074 est composée des documents suivants :

- la notice **2074-NOT-BIS** : elle récapitule les opérations concernées par la 2074 et ses annexes pour vous permettre d'identifier rapidement vos obligations déclaratives et modalités de taxation ;
- la notice **2074-NOT** : la présente notice pour vous aider à remplir la 2074 et son annexe la 2074-I. Elle comprend :
  - Pages 4 à 8 : la liste des opérations pour lesquelles les plus et moins-values réalisées sont à déclarer dans la **2074** et les cas qui en sont dispensés ;
  - Pages 9 à 16 : une aide au remplissage détaillant, pour les cadres et/ou lignes à renseigner sur la déclaration **2074**, les opérations concernées et leurs modalités déclaratives. Par exemple, si vous cherchez de l'aide pour remplir le **cadre 510** de la **2074**, consultez le **§ 510** de la notice ;
  - Pages 17 à 27 : une aide au remplissage détaillant, pour chaque cadre et ligne de l'annexe **2074-I**, les opérations concernées et leurs modalités déclaratives.
- **2074**, la déclaration **2074** pour déclarer vos plus ou moins-values.
- **2074-I**, l'annexe de la **2074** pour déclarer vos plus-values en report d'imposition.

## → Comment savoir si j'ai réalisé une plus ou moins-value ?

En tant que particulier, vous possédez des valeurs mobilières (par exemple des actions ou des obligations) et/ou des droits sociaux (par exemple des parts de société à responsabilité limitée – SARL) et vous les vendez.

Vous réalisez un gain si le prix de vente est supérieur au prix d'achat : vous avez réalisé une plus-value (PV).

Si, à l'inverse, le résultat de votre cession est négatif (le prix de vente est inférieur au prix d'achat) : vous réalisez une moins-value (MV).

Dans ces deux situations (PV ou MV), vous devez déclarer le résultat de ces opérations.

Si vous êtes fiscalement domicilié en France, votre PV est soumise à l'impôt sur le revenu et votre MV est reportable et déductible pendant 10 ans sur vos PV de même nature.

Si, au cours de l'année, vous réalisez à la fois des PV et des MV et qu'elles sont de même nature, votre MV de l'année sera imputée en priorité sur la PV de cette même année.

Si, au final, vous avez une PV restante au titre de cette année (après imputation éventuelle des MV de l'année), celle-ci pourra également être diminuée ensuite des MV antérieures restant à reporter, si vous en avez.

**Précision** : Sont de même nature les plus ou moins-values réalisées dans le cadre de la gestion de votre patrimoine privé et afférentes à l'ensemble des titres mentionnés à l'article **150-0 A du CGI** et ce, quelles que soient les modalités d'imposition à l'impôt sur le revenu des gains nets réalisés (**BOI-RPPM-PVBMI-30-20**). Pour en savoir plus sur ces titres, reportez-vous à la notice **2074-NOT**, § Titres ou profits concernés et opérations visées par la déclaration des plus ou moins-values.

Si vous déclarez vous-même vos PV et MV (cf. infra), pour vous aider à calculer votre valeur de cession ou d'acquisition, vous pouvez vous reporter à la notice **2074-NOT** Cadre 5, ligne 514 et suivantes.

**Attention** : Si vous n'êtes pas domicilié fiscalement en France, vous devez éventuellement déposer une déclaration **2074-NR** ou une déclaration **2074-ETD** : reportez-vous à ces imprimés disponibles sur le site [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr) pour en savoir plus.

**Attention** : Depuis le 1<sup>er</sup> juillet 2024, vous pouvez ouvrir un Plan épargne avenir climat sous certaines conditions. Vous devrez déposer une déclaration 2074 PEAC lorsque vous effectuez un retrait ou un rachat. Reportez-vous à cet imprimé disponible sur le site [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr) pour en savoir plus.

## → Dois-je déposer une déclaration 2074 et éventuellement une 2074-I ?

Quel que soit le montant de cession, si vous êtes domicilié en France, vous devez en déclarer le résultat à l'administration fiscale.

**Dans la majorité des cas, vous pouvez indiquer directement le montant de vos PV ou MV sur la déclaration 2042 C** que vous déposerez avec votre déclaration de revenus **2042** et vous dispensez de souscrire une déclaration **2074**.

C'est le cas si vous n'avez réalisé qu'une seule des opérations suivantes :

- vous avez cédé des valeurs mobilières (y compris les sicav monétaires) et droits sociaux et votre banque a calculé pour vous toutes vos plus ou moins-values.

**Attention** : La dispense de déclaration sur la **2074** ne s'applique pas si :

- vous avez cédé des titres dont l'acquisition ou la souscription vous a permis de bénéficier de la réduction d'impôt «Madelin» pour souscription au capital des PME prévue à l'article 199 terdecies-0 A du CGI ou des réductions d'impôt JEI ou/et JEIR prévues aux articles 199 terdecies-0 A bis et 199 terdecies-0 A ter du CGI
- ou vous pouvez bénéficier, au titre de l'une de vos PV, de l'abattement «renforcé» pour durée de détention ;

- vous percevez une distribution de plus-value par un Organisme de Placement Collectif - (OPC, SICAV ou FCP), un Fond de Placement Immobilier (FPI) ou une Société à Capital Risque (SCR), à l'exclusion de toute autre opération, et le montant de la distribution figure sur un document que vous a remis l'organisme distributeur ;
- vous réalisez la clôture d'un PEA ou d'un PEA-PME moins de 5 ans à compter de son ouverture (ou plus de 5 ans après son ouverture si le PEA est en perte) ou bien des retraits ou rachats partiels sur votre PEA et la banque a calculé le gain ou la perte en résultant.

**Dans tous les autres cas, vous devez souscrire une déclaration 2074 et éventuellement une 2074-I** selon le type d'opération que vous avez réalisé.

Pour en savoir plus, vous pouvez vous reporter à la **2074-NOT** § Quand remplir une déclaration 2074 ?

## → Comment seront imposées mes PV ?

Les plus-values sont imposables à l'impôt sur le revenu, d'une part, et soumises aux prélèvements sociaux au titre des revenus du patrimoine au taux de 17,2 %, d'autre part.

S'agissant de l'impôt sur le revenu, la PV est soumise par défaut à la « flat tax », c'est-à-dire au prélèvement forfaitaire unique (PFU) au taux de 12,8 %.

**NB** : Dans ce cas, aucun abattement pour durée de détention ne peut s'appliquer.

Si vous le souhaitez, vous pouvez toutefois opter pour une imposition selon le barème habituel progressif de l'impôt sur le revenu, en cochant la case 20P sur votre déclaration **2042**.

Pour vous aider dans votre choix, vous pouvez utiliser le simulateur en ligne pour évaluer votre impôt : <https://www.impots.gouv.fr/portail/simulateurs>.

**Attention** : Cette option est globale : elle s'applique sur l'ensemble de vos PV mobilières et de vos revenus de capitaux mobiliers.

**NB** : Si vous avez coché cette option l'année précédente, elle sera pré-cochée sur votre déclaration, mais vous pouvez bien entendu décocher cette option si vous souhaitez revenir à la « flax tax ».

## Les abattements pour durée de détention

Si vous avez opté pour l'imposition au barème progressif et que vos titres ont été **acquis avant le 1er janvier 2018**, vous pouvez bénéficier d'abattements pour durée de détention.

Ces abattements pour durée de détention sont de deux natures :

- de droit commun ;
- renforcé si vous remplissez certaines conditions.

**ⓘ Attention :** Les abattements s'appliquent sur vos PV nettes, c'est-à-dire, après éventuelles imputations de vos MV (pour en savoir plus, référez-vous à la **2074-NOT** - cadre 11 § **Déclaration**).

Pour en savoir plus, reportez-vous à la **2074-NOT**, page 9, § **Le mécanisme pour abattement de détention**.

Vous pouvez également télécharger l'imprimé **2074-ABT** sur le site [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr).

## → Que faire en cas de difficultés à remplir la déclaration 2074 et/ou son annexe 2074-I ?

Vous pouvez obtenir des renseignements :

- Sur les notices **2074-NOT** et **2074-NOT-BIS** ;
- Sur le site [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr) ;
- Sur le bulletin officiel des impôts [BOI-RRPM-PVBMI-20-20](#) ou [20-30](#) ;
- En prenant contact avec votre centre des Finances publiques.

## Mentions légales

La loi ESSOC de 2018 a généralisé le principe du droit à l'erreur pour les usagers de l'administration. Les contribuables de bonne foi peuvent corriger leurs erreurs sans pénalités.

Pour en savoir plus : [impots.gouv.fr/portail/loi-essoc-droit-erreur](http://impots.gouv.fr/portail/loi-essoc-droit-erreur).

Vous communiquez des données à caractère personnel à l'occasion de la souscription de votre déclaration. La Direction générale des Finances publiques (DGFIP) traite les données recueillies sur ces déclarations à des fins de gestion des impôts, taxes et autres créances, de contrôle des obligations principalement fiscales, de traitement des contentieux fiscaux, de consultation du dossier fiscal par les agents de la DGFIP et les tiers habilités en vertu des dispositions législatives, d'échanges d'informations avec les partenaires habilités en vertu des dispositions législatives, de production et de suivi statistiques. Vous pouvez accéder aux données vous concernant, les rectifier, demander leur effacement sous certaines conditions, exercer votre droit à la limitation du traitement de vos données ou vous y opposer sous certaines conditions en écrivant à l'adresse suivante : [donnees-personnelles-mes-droits@dgfip.finances.gouv.fr](mailto:donnees-personnelles-mes-droits@dgfip.finances.gouv.fr)

Pour en savoir plus sur la gestion de vos données personnelles et exercer vos droits, reportez-vous au "document de présentation du traitement des



Pour déclarer sans vous tromper,  
consultez les erreurs les plus fréquentes  
et la manière de les éviter

**SERVICES PUBLICS +**

[www.plus.transformation.gouv.fr](http://www.plus.transformation.gouv.fr)

Vous avez droit à l'erreur

# Déclaration 2074

## Plus ou moins-values réalisées en 2024

### Quand remplir une déclaration 2074 ?

#### Les cas où vous êtes dispensé de dépôt

Vous êtes dispensé du dépôt d'une **2074** si vous avez réalisé uniquement l'une des 5 opérations suivantes en 2024 :

#### Cas n° 1

**Cessions de valeurs mobilières (y compris les SICAV monétaires) et vos banques ont calculé pour vous toutes vos plus ou moins-values. Attention, la dispense de 2074 ne s'applique pas toutefois dès lors que :**

- vous avez cédé des titres dont l'acquisition ou la souscription vous a permis de bénéficier de la réduction d'impôt "Madelin" pour investissement au capital des PME prévue à l'article 199 terdecies-0 A du CGI ou des réductions d'impôt JEI ou/et JEIR prévues aux articles 199 terdecies-0 A bis et 199 terdecies-0 A ter du CGI ;
- en cas d'option pour l'imposition selon le barème progressif, vous pouvez bénéficier de l'abattement "renforcé" pour durée de détention sur vos plus-values de cession de titres acquis ou souscrits avant le 1er janvier 2018.

Dans ces deux cas de figure vous devez remplir la **2074 - cadre 5**.

Pour plus d'information concernant les abattements pour durée de détention, reportez-vous au **Bofip BOI-RPPM-PVBMI-20-20 et 20-30** ou à la fiche **2074-ABT** disponible sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr) ou auprès de votre centre des finances publiques.

#### Cas n° 2

**Perception d'une distribution de plus-value par un OPC (SICAV ou FCP), un FPI ou une SCR, à l'exclusion de toute autre opération, et le montant de la distribution figure sur un document que vous a remis l'organisme distributeur.**

#### Cas n° 3

**Opérations sur PEA (y compris PEA-PME) :**

- clôture avant le délai de 5 ans à l'exclusion de toute autre opération et la banque a calculé le gain ou la perte en résultant ;
- clôture après 5 ans et la banque a calculé une perte ;
- retraits ou rachats partiels autorisés sans clôture du PEA et la banque a calculé le gain ou la perte en résultant.

#### Cas n° 4

**Cession de titres de la société dans laquelle vous êtes dirigeant en vue de votre départ à la retraite, à l'exclusion de toute autre opération, et vous avez rempli une **2074-DIR**.**

#### Cas n° 5

**Cession de titres ou de droits sociaux pour laquelle vous bénéficiez du régime spécial d'imposition des impatriés, à l'exclusion de toute autre opération, et vous avez rempli une **2074-IMP**.**

#### Que faire dans ces situations de dispense ?

**Pour les cas n°1 et 2, il existe trois possibilités :**

**A. Vous avez réalisé uniquement des moins-values (MV) en 2024 :** reportez la moins-value globale sur la déclaration **2042C case 3VH**.

Cette moins-value globale de l'année pourra s'imputer sur les plus-values de même nature des 10 années suivantes.

Si vous disposez de moins-values antérieures, pour suivre votre stock de moins-values, vous pouvez utiliser la **2074-CMV** disponible sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr) ou auprès de votre centre des finances publiques.

**B. Vous n'avez réalisé en 2024 que des plus-values (PV) ou des distributions et vous ne disposez pas de moins-values antérieures reportables.**

→ **Si vos plus-values sont soumises au taux forfaitaire de 12,8% :**

Vos plus-values ne bénéficient pas des abattements proportionnels pour durée de détention. Reportez directement en **case 3VG** de la déclaration **2042C**, le montant de vos plus-values ou distributions de plus-values.

→ **Si 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 de titres acquis avant le 1er janvier 2018 peuvent bénéficier de l'abattement proportionnel pour durée de détention de droit commun.

Calculez l'abattement applicable à chacune des plus-values ou distributions dès lors qu'elles y sont éligibles.

Pour les plus-values calculées par vos banques, utilisez la **2074-CMV** disponible sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr). Pour les distributions, utilisez la fiche de calcul **2074-ABT** disponible sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr)

Reportez ensuite :

- en **case 3VG** de la déclaration **2042C**, le montant de vos plus-values ou distributions de plus-values avant abattement ;
- en **case 3SG** de la déclaration **2042C**, le montant total des abattements de droit commun.

**2. Plus-values de cession de titres acquis ou souscrits après le 1.1.2018**

Les plus-values de cession de titres acquis ou souscrits à compter du 1er janvier 2018 sont exclues du champ d'application des abattements.

Dans ce cas, reportez en **case 3VG** de la déclaration **2042C**, le montant de vos plus-values ou distributions de plus-values.

**C. Vous avez réalisé en 2024 des plus-values et des moins-values.**

→ **Si vos plus-values sont soumises au taux forfaitaire de 12,8% :**

Procédez à l'imputation des moins-values sur les plus-values de votre choix dans la limite du montant de la plus-value.

Vos plus-values ne bénéficiant pas des abattements proportionnels pour durée de détention, reportez la plus-value restante après imputation des moins-values (y compris après imputation des moins-values antérieures) en **case 3VG** de la déclaration **2042C**.

Si le total de vos moins-values de l'année est supérieur à vos plus-values de l'année, reportez l'excédent de moins-value non imputé en **case 3VH** de la **2042C**. Ce montant pourra s'imputer sur les plus-values des 10 années suivantes.

→ **Si 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**

Procédez d'abord à l'imputation des moins-values sur les plus-values de votre choix dans la limite du montant de la plus-value avant de calculer l'abattement de droit commun potentiellement applicable à vos plus-values de cession de titres acquis avant le 1er janvier 2018.

Si toutes les conditions d'éligibilité audit abattement sont remplies, calculez l'abattement sur vos plus-values restantes calculées par vos banques, après imputation des moins-values (y compris après imputation des moins-values antérieures).

Reportez ensuite :

- en **case 3VG** de la déclaration **2042C**, le montant de vos plus-values ou distributions de plus-values avant abattement ;
- en **case 3SG** de la déclaration **2042C**, le montant total des abattements de droit commun.

Si le total de vos moins-values de l'année est supérieur à vos plus-values de l'année, reportez l'excédent de moins-value non imputé en **case 3VH** de la **2042C**. Ce montant pourra s'imputer sur les plus-values des 10 années suivantes. Retrouvez plus d'informations sur l'abattement sur la notice de la fiche **2074-ABT**.

## 2. Plus-values de cession de titres acquis ou souscrits après le 1.1.2018

Les plus-values de cession de titres acquis ou souscrits à compter du 1er janvier 2018 sont exclues du champ d'application des abattements.

Dans ce cas, après avoir procédé à l'imputation des moins-values sur les plus-values de votre choix dans la limite du montant de la plus-value, reportez en **case 3VG** de la déclaration **2042C**, le montant de vos plus-values ou distributions de plus-values.

Pour faciliter l'ensemble de ces opérations, utilisez la **2074-CMV** disponible sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr) ou auprès de votre centre des finances publiques. Effectuez les reports sur la **2042C** conformément aux indications figurant sur la **2074-CMV**.

### Pour le cas n° 3 :

Reportez après compensation entre gains et pertes :

- vos gains, sous réserve des moins-values antérieures reportables (cf. *infra*) : **case 3VT** de la **2042C** s'il s'agit de gains constatés en cas de retraits ou de rachats effectués avant l'expiration de la 5ème année du PEA.
- votre perte globale de l'année : **case 3VH** de la **2042C**.

### Pour les cas n° 4 et 5 :

Effectuez les reports sur la **2042C** conformément aux indications figurant sur la **2074-DIR** ou **2074-IMP**.

### Pour les cas n° 1 à 3 :

Conservez vos justificatifs bancaires. Ces justificatifs pourront vous être demandés ultérieurement par l'administration.

### Pour le cas n°4 :

Vous devrez produire, sur demande de l'administration, tout document justifiant :

- de la durée de détention des titres ou droits cédés ;
- du caractère continu de cette détention ;
- du respect des conditions d'application du dispositif prévu à l'article 150-0 D ter du CGI.

## Gestion des moins-values antérieures reportables en cas de dispense de 2074

**En cas de dispense, si vous avez des moins-values antérieures reportables, ces moins-values sont imputables pour le montant et sur les plus-values de votre choix.**

Joignez sur papier libre le détail des moins-values subies de 2014 à 2023 non imputées au 31/12/2023 ainsi que le détail de l'imputation effectuée sur les plus-values de 2024 de votre choix ou utilisez la **2074-CMV** destinée à faciliter la compensation entre vos plus et moins-values et le suivi du stock de vos moins-values antérieures reportables. La **2074-CMV** est disponible sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr) ou auprès de votre centre des finances publiques.

**Attention :** Si vous dégagez des pertes consécutives à une annulation de titres, de façon anticipée ou non, vous devez obligatoirement remplir la **2074**, ligne 510.

## Les cas où vous devez déposer

Dans tous les cas autres que ceux énumérés au § "Les cas où vous êtes dispensé de dépôt", vous devez remplir une **2074** et éventuellement une **2074-I**.

**Ainsi, vous devez remplir une 2074 et éventuellement une 2074-I si :**

### Cas n° 1 :

Vous avez réalisé l'une des "opérations particulières" énumérées ci-après ;

### Cas n° 2 :

Vous calculez vous-même vos plus ou moins-values de cession de valeurs mobilières, droits sociaux et titres assimilés ;

### Cas n° 3 :

Vos intermédiaires financiers ou les personnes interposées ont calculé toutes vos plus ou moins-values sur valeurs mobilières mais au moins l'une d'entre elles est éligible à l'abattement renforcé ou certains titres cédés ont ouvert droit à la réduction d'impôt "Madelin" prévue à l'article 199 terdecies-0 A du CGI ou aux réductions d'impôt JEI ou/et JEIR prévues aux articles 199 terdecies-0 A bis et 199 terdecies-0 A ter du CGI lors de leur souscription ;

### Cas n° 4 :

Vos intermédiaires financiers ou les personnes interposées ont calculé pour vous toutes vos plus ou moins-values sur valeurs mobilières **ET** vous avez réalisé en plus au moins une "opération particulière", un profit sur instrument financier à terme ou une opération déclarée sur la **2074-DIR** ou **2074-IMP** ou **calculez vous-même en plus vos plus ou moins-values.**

## Cas n° 1 - vous avez réalisé l'une des opérations particulières suivantes :

### A. Distributions de plus-values par les SICAV, FCP, fonds de placement immobilier ou sociétés de capital risque (SCR)

Ces distributions sont à déclarer au **cadre 3** de la **2074**.

Le détail du montant de ces distributions vous a été communiqué par l'établissement distributeur. Ces distributions sont éligibles uniquement à l'abattement pour durée de détention de droit commun.

### B. Cessions à titre onéreux de droits sociaux

Remplissez le **cadre 510** de la **2074**.

Toutefois :

- **si vous êtes dirigeant de société** et si vous cédez les titres de votre société en vue de votre départ à la retraite, si toutes les conditions sont remplies, vous pouvez bénéficier d'un abattement fixe de 500 000 € applicable aux plus-values de cessions réalisées à compter du 1er janvier 2018 pour le calcul de votre gain net imposable à l'impôt sur le revenu. Cet abattement est réservé aux titres détenus depuis au moins un an. L'abattement fixe est applicable quelles que soient les modalités d'imposition des plus-values (taux forfaitaire de 12,8 % ou barème progressif). Il n'est pas cumulable avec l'abattement de droit commun ou renforcé applicable sur vos plus-values lorsque vous optez pour l'imposition selon le barème progressif. En cas d'option pour l'imposition selon le barème progressif, vous devez donc choisir le type d'abattement que vous souhaitez appliquer sur vos plus-values de cession de titres acquis ou souscrits avant le 1er janvier 2018, même si vous remplissez les conditions d'application de l'abattement fixe et d'un abattement proportionnel de droit commun ou renforcé.

Dans ce cas, déposez la **2074-DIR** (disponible, ainsi que sa notice, sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr) ou auprès de votre centre des finances publiques) à l'appui de la **2074** ;

- **si vous êtes un impatrié** et remplissez les conditions pour bénéficier de l'exonération partielle sur des plus-values de cessions de valeurs mobilières et de droits sociaux détenus à l'étranger, déposez la **2074-IMP** (disponible, ainsi que sa notice, sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr) ou auprès de votre centre des finances publiques) à l'appui de la **2074** ;
- **si vous cédez des titres ayant bénéficié d'un report d'imposition**, déposez également la **2074-I** à l'appui de la **2074** ;

### C. Cession de valeurs mobilières ou droits sociaux dont l'acquisition ou la souscription a permis de bénéficier de la réduction d'impôt pour investissement au capital des PME (art. 199 terdecies-0 A, 199 terdecies-0 A bis et 199 terdecies-0 A ter du CGI)

En cas de cession de titres ayant ouvert droit à la réduction susmentionnée, le montant de la réduction dont vous avez bénéficié doit venir en diminution du montant du prix d'acquisition des titres cédés pour le calcul de la plus ou moins-value de cession. Dès lors, vous devez remplir le [cadre 510](#) de la [2074](#).

Si vos banques ont calculé pour vous l'ensemble de vos plus ou moins-values de cession et que l'une des cessions concerne des titres vous ayant donné droit à la réduction d'impôt de l'article 199 terdecies-0 A, 199 terdecies-0 A bis et 199 terdecies-0 A ter, vous devez remplir à la fois le [cadre 510](#) pour la cession qui concerne les titres ayant donné droit à la réduction, et le [cadre 540](#) pour récapituler les autres plus ou moins-values calculées par vos banques.

### D. Plus ou moins-values réalisées par l'intermédiaire d'une personne interposée (société ou groupement relevant de l'article 8 du CGI ou fiducie) ou perception via ces personnes d'une plus-value distribuée par une SICAV, un FCP, un FPI ou une SCR.

Si vous êtes associé d'une société ou groupement relevant de l'article 8 du CGI ou d'une fiducie et que cette entité réalise dans le cadre de la gestion d'un portefeuille de valeurs mobilières et de droits sociaux des plus ou moins-values de cessions, vous êtes imposable au titre de ces plus ou moins-values à concurrence des droits que vous détenez avec les membres de votre foyer fiscal dans cette entité.

Déclarez alors au [cadre 540](#) de la [2074](#) les plus ou moins-values déterminées par la personne interposée. Attention, dans certains cas, certaines plus-values ne se déclarent pas au [cadre 540](#). Reportez-vous au [§ 540](#) pour plus de renseignements.

Vous êtes également imposable, à concurrence des droits que vous détenez dans la société interposée, au titre des plus-values distribuées par un OPC (SICAV ou FCP), un FPI ou une SCR dans lequel elle détient des actions ou parts. Ces distributions sont à déclarer au [cadre 3](#) de la [2074](#).

### E. Apport de titres à une société à l'IS contrôlée par l'apporteur

Depuis le 14.11.2012, si vous apportez des valeurs mobilières, droits sociaux, titres ou droits s'y rapportant à une société soumise à l'impôt sur les sociétés ou à un impôt équivalent et que vous respectez l'ensemble des conditions énoncées à l'article 150-0 B ter du CGI, la plus-value réalisée lors de l'apport bénéficie d'un report d'imposition prévu au même article. Déposez alors une [2074-I](#).

**Précision :** Pour les opérations d'apports avec soulte réalisées à compter du 1er janvier 2017, la plus-value réalisée lors de l'opération d'apport est imposée au titre de l'année de réalisation de cette opération à concurrence du montant de la soulte reçue.

Dans ce cas, vous devez déterminer la plus-value immédiatement imposable au [cadre 3](#) de la [2074-I](#).

Si les conditions de l'article 150-0 B ter du CGI ne sont pas remplies, la plus-value d'apport peut bénéficier du régime du sursis d'imposition si les conditions énoncées à l'article 150-0 B du CGI sont satisfaites (cf. [§ "cas des opérations d'échange" page 5](#)).

### F. Donation de titres de sociétés cotés

Vous avez réalisé des donations de titres cotés au profit de certains organismes d'intérêt général ou fondations d'utilité publique et pour lesquels vous bénéficiez de la réduction d'IFI : remplissez le [cadre 510](#) de la [2074](#).

### G. Clôture de PEA, y compris PEA-PME

- si la banque calcule votre plus-value ou votre moins-value, reportez le résultat sur la [2074](#), [ligne 921 et/ou ligne 922](#). Conservez votre justificatif bancaire il pourra vous être demandé ultérieurement par l'administration ;
- si vous calculez vous-même la plus-value ou la moins-value, remplissez le [cadre 7](#) de la [2074](#).

### H. Opérations sur titres auxquels est attaché un report d'imposition (cf partie déclaration [2074-I § cadre 5](#))

Ces reports peuvent résulter :

- d'échange de titres réalisés avant le 1.1.2000 ;
- du réinvestissement du produit de cession de titres dans une société (réinvestissement réalisé dans une société nouvelle non cotée avant le 1.1.2006 et réinvestissement réalisé dans une ou plusieurs sociétés du 1.1.2011 au 31.12.2013 codifié à l'article 150-0 D bis du CGI dans sa rédaction applicable jusqu'au 31.12.2013) ;
- d'apports de valeurs mobilières, droits sociaux, titres ou droits s'y rapportant à une société soumise à l'impôt sur les sociétés contrôlée par l'apporteur réalisés à compter du 14 novembre 2012 (art. 150-0 B ter du CGI).

Remplissez la [2074-I cadre 5](#) et reportez les résultats sur la [2074](#), puis remplissez l'état de suivi [cadre 7](#) de la [2074-I](#).

**⚠ Attention :** En cas d'expiration du report d'imposition des plus-values pour cause de transfert du domicile fiscal hors de France, vous devez remplir une [2074-ETD](#) et le [cadre 7](#) de la [2074-I](#) et non le [cadre 5](#) de la [2074-I](#).

### I. Opérations entraînant l'expiration du sursis d'imposition pour les titres reçus dans le cadre d'un échange intervenu depuis le 1.1.2000 (cf. [page 5 § "Cas particulier des opérations d'échange, expiration du sursis"](#))

Deux situations :

1. Les titres remis à l'échange n'étaient pas grevés d'un report d'imposition.

Remplissez la [2074 cadre 510](#) et/ou la [2074-DIR](#) pour calculer la plus-value dont le sursis d'imposition expire. Reportez le résultat au [cadre 9](#) de la [2074](#).

2. Les titres remis à l'échange étaient grevés d'un report d'imposition.

Lorsque les titres auxquels est attaché un report d'imposition ont fait l'objet d'un échange relevant du sursis d'imposition, le report d'imposition de la plus-value a été prorogé, soit de plein droit soit sur option, et la plus-value réalisée à l'occasion de l'échange a été placée en sursis d'imposition.

Dès lors, en cas d'événement mettant fin au sursis d'imposition, la plus-value en sursis d'imposition et la plus-value en report d'imposition deviennent imposables. Alors :

- pour l'imposition de la plus-value en report d'imposition, remplissez la [2074-I cadre 5](#), reportez le(s) résultat(s) sur la [2074](#), puis remplissez l'état de suivi [cadre 7](#) de la [2074-I](#) ;
- pour l'imposition de la plus-value en sursis d'imposition, remplissez la [2074 cadre 510](#).

Si vous cédez les titres de votre PME en vue de votre départ à la retraite, remplissez la [2074-DIR](#).

### J. Gains d'apport de créances représentatives d'un complément de prix à recevoir en exécution d'une clause d'indexation

Remplissez la [2074-I cadre 4](#) et effectuez les reports adéquats dès lors qu'en 2023 vous avez réalisé un gain d'apport de créance représentative d'un complément de prix ou que le report d'imposition d'un gain d'apport antérieur a expiré.

**Précision :** Pour les opérations d'apports avec soulte réalisées à compter du 1er janvier 2017, la plus-value réalisée lors de l'opération d'apport de créances est imposée au titre de l'année de réalisation de cette opération à concurrence du montant de la soulte reçue.

Dans ce cas, vous devez déterminer la plus-value immédiatement imposable à la [ligne 414](#) et/ou à la [ligne 416](#) de la [2074-I](#).

### K. Gains de cession de créances représentatives d'un complément de prix à recevoir en exécution d'une clause d'indexation

Remplissez le [cadre 6](#) de la [2074](#).

**L. Pertes consécutives à une annulation de titres, de façon anticipée ou non** (cf. § 510 page 8)

**M. Opérations mentionnées aux 3, 6 et 12 du § "Titres ou profits concernés et opérations visées par la déclaration de plus ou moins-value" page 5**

Ces opérations se déclarent au **cadre 5** de la déclaration **2074** en remplissant les lignes adéquates en fonction de l'opération.

**Cas n° 2, 3 et 4 : vous calculez vous-même vos plus ou moins-values, ou les calculs ont été faits par vos intermédiaires ou personnes interposées**

- **si vous calculez vous-même**, en totalité ou en partie, vos plus ou moins-values sur valeurs mobilières ou droits sociaux souscrivez le **cadre 5** de la **2074** :
  - **cadre 510** pour calculer vous-même vos plus ou moins-values sur valeurs mobilières ou sur droits sociaux
  - ET**
  - **cadre 540** pour récapituler celles calculées par vos intermédiaires financiers ou personnes interposées ;
- **si vos intermédiaires ou personnes interposées ont calculé** toutes vos plus ou moins-values et que vous devez calculer, lorsque vous optez pour l'imposition selon le barème progressif, l'abattement pour durée de détention renforcé, remplissez le **cadre 540** de la **2074** en distinguant les plus-values éligibles à l'abattement renforcé **ligne 547** ;
- si vous êtes dans l'une des situations des deux premiers points et que par ailleurs vous avez réalisé au moins l'une des opérations particulières énumérées au cas n°1 ou un profit sur instruments financiers à terme (IFT), procédez comme décrit aux deux premiers points et aux § correspondants pour les opérations particulières.

**Les profits sur IFT sont à reporter directement ligne 905 de la déclaration 2074. Conservez le justificatif bancaire.**

**Titres ou profits concernés et opérations visées par la déclaration des plus ou moins-values**

**Concernant les titres :**

- valeurs mobilières et assimilées : notamment actions, obligations, droits de souscription ou d'attribution détachés des actions, certificats d'investissements, parts de fonds communs de créances ou de fonds communs de titrisation ne supportant pas de risques d'assurance dont la durée de vie à l'émission est supérieure à 5 ans ;
- droits sociaux, actions et parts sociales de sociétés ;
- titres d'OPC (FCP ou SICAV), y compris les OPC monétaires ou obligataires de capitalisation (SICAV monétaires) ;
- titres de SPPICAV ;
- titres de sociétés immobilières pour le commerce et l'industrie cotées ou non ;
- titres de sociétés à prépondérance immobilière soumises à l'impôt sur les sociétés (IS) ;
- et droits portant sur ces valeurs ou titres (usufruit ou nue-propriété).

Pour plus de précisions sur la nature des titres éligibles, il convient de se reporter au **[BOI-RPPM- PVBMI-10-10-10](#)**.

**Précisions :**

- Les plus ou moins-values réalisées sur les cessions de titres des sociétés non cotées à prépondérance immobilière qui relèvent des dispositions de l'article 150 UB du CGI (sociétés de personnes) doivent être déclarées sur l'imprimé 2048 M ;
- Le produit de la première cession à titre onéreux d'un même usufruit temporaire est en principe imposable dans la catégorie de revenus à laquelle se rattache, au jour de la cession, le bénéfice ou revenu procuré ou susceptible d'être procuré par le bien ou le droit sur lequel porte l'usufruit temporaire cédé.

**Concernant les profits sur les instruments financiers à terme :**

Il s'agit des opérations réalisées de façon non professionnelle, directement ou par une personne interposée ou une fiducie, sur les contrats financiers mentionnés à l'article L 211-1 III du Code monétaire et financier et dont la liste est donnée à l'article D 211-1 A du même code.

Sont notamment concernées les opérations sur les contrats d'option, contrats à terme ou contrats d'échange.

Depuis le 1er janvier 2017, les profits réalisés par les particuliers sur les instruments financiers à terme (IFT) sont imposés à un taux forfaitaire de 50 % lorsque le teneur de compte ou, à défaut, le cocontractant a son domicile fiscal ou est établi dans un État ou un territoire non coopératif (ETNC) au sens de l'article 238-0 A du CGI.

**Concernant les opérations visées :**

- opérations réalisées sur un marché réglementé ou organisé en France ou à l'étranger (opérations de bourse) ;
- cessions à titre onéreux (ventes, partages, prêts, échanges, apports de titres, rachats, etc.) réalisées sur d'autres marchés (marché libre) ou de gré à gré (non coté) ;
- cessions de titres dans le cadre de leur gestion par les fonds de placement immobilier (FPI) ou un fonds commun de placement (FCP), pour la part revenant au contribuable, dès lors qu'une personne physique (le contribuable lui-même ou un autre porteur de parts) possède directement ou par une personne interposée ou par une fiducie plus de 10 % des parts du fonds ;
- perception d'un complément de prix en exécution d'une clause "d'earn-out" ;
- clôture de PEA avant l'expiration de la 5ème année de fonctionnement ou dans certains cas, après l'expiration de la 5ème année ;
- distributions d'une fraction de ses actifs par un FCPR relevant du IX de l'article 214-18 du code monétaire et financier, un fond professionnel spécialisé relevant de l'article L214.37 du même code dans sa rédaction antérieure au 25/07/2013, un fonds professionnel de capital investissement (FCPI) conformément au I de l'article 214-159 du même code ou une entité de même nature constituée sur le fondement d'un droit étranger, à l'exception des distributions bénéficiant de l'exonération prévue à l'article 163 quinquièmes B du CGI ;
- distributions par un FPI des plus-values de cession de ses éléments d'actif autres que les parts de sociétés à prépondérance immobilière, dès lors qu'une personne physique (le contribuable lui-même ou un autre porteur de parts) détient moins de 10 % des parts du fonds ;
- distributions de certaines plus-values nettes par une société de capital risque (SCR) dès lors que l'engagement de conservation des actions de la SCR et la condition de réinvestissement prévu à l'article 163 quinquièmes C du CGI ne sont pas satisfaites ;
- distributions des plus-values de cessions de ses éléments d'actifs par un OPCVM ou un placement collectif à l'exception des distributions bénéficiant de l'exonération prévue à l'article 163 quinquièmes B du CGI ou pour lesquelles les conditions mentionnées à l'article 150-0 A II-8 du CGI ne sont pas remplies ;
- dons en pleine propriété de titres cotés à certains organismes d'intérêt général ayant ouvert droit à la réduction d'impôt sur la fortune immobilière ;
- gains retirés de la dissolution des SICAV et des FCP ;
- sous réserve de respecter les conditions prévues au 8 du II de l'article 150-0 A du CGI, les gains nets de rachats ou de cession des parts de "carried interest", les distributions d'une fraction des actifs des FCPR, fonds professionnels spécialisés relevant de l'article L. 214-37 du Code monétaire et financier dans sa rédaction antérieure à l'ordonnance n° 2013-676 du 25 juillet 2013, de FCPI, de FCPI ou de FIP auxquelles donnent droit les parts de "carried interest" ainsi que les distributions de plus-values par ces mêmes fonds.  
Pour plus de précisions sur les opérations imposables, il convient de se reporter au **[BOI-RPPM- PVBMI-10-10-10](#)**.

## Traitement des opérations d'échange ouvrant droit au sursis d'imposition de l'article 150-0 B du CGI

Depuis le 1.1.2000 le régime du sursis d'imposition prévu à l'article 150-0 B du CGI s'applique aux échanges de titres réalisés par les particuliers résultant :

- d'opérations d'offre publique, de fusion, de scission ;
- d'apport à une société soumise à l'impôt sur les sociétés ;
- d'opérations de privatisation de sociétés régies par la loi du 19 juillet 1993 ;
- de conversion, de division ou de regroupement de titres ;
- d'opérations d'absorption d'un FCP par une SICAV.

### Remarques :

- Dès lors que les conditions de l'article 150-0 B ter du CGI sont respectées, les apports de valeurs mobilières, droits sociaux ou titres réalisés depuis le 14 novembre 2012 à une société soumise à l'impôt sur les sociétés et contrôlée par l'apporteur bénéficient d'un régime de report d'imposition. Dès lors, ces apports ne bénéficient plus du régime du sursis d'imposition de l'article 150-0 B du CGI.
- En cas d'absorption d'une SICAV par un FCP, l'absorption s'analyse en une dissolution de la société suivie d'un apport de ses actifs au FCP. Cette opération n'entraîne en principe aucune imposition au titre des gains de cession de valeurs mobilières. Toutefois, dans cette situation, les gains nets résultant de la cession ou du rachat des parts reçues en échange ou de la dissolution du fonds absorbant sont réputés être constitués par la différence entre le prix effectif de cession ou de rachat des parts reçues en échange, net des frais et taxes acquittés par le cédant, et le prix de souscription ou d'achat des actions de la SICAV.

### Conditions du sursis d'imposition :

- **Pour ouvrir droit au sursis d'imposition, l'apport de titres doit être fait à une société soumise à l'impôt sur les sociétés de plein droit ou sur option ou à une société de capitaux établie dans la communauté européenne 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.**
- Pour les opérations d'offre publique, d'échange, de fusion, de scission ou d'absorption d'un FCP par une SICAV, le sursis d'imposition s'applique aux plus-values d'échange de titres réalisées en France ou hors de France conformément à la réglementation en vigueur.
- Si l'opération d'échange donne lieu au versement d'une soulte, la soulte ne doit pas dépasser 10 % de la valeur nominale des titres reçus. Dans le cas inverse, la plus-value ne bénéficie pas du sursis d'imposition. Elle est taxable immédiatement et doit être déclarée au [cadre 5](#) de la [2074](#).

**⚠ Attention :** Depuis le 1er janvier 2017, lorsque le montant de la soulte reçue par le contribuable n'excède pas 10 % de la valeur nominale des titres reçus, la plus-value réalisée lors de l'opération d'échange ou d'apport est imposée au titre de l'année de réalisation de cette opération à hauteur du montant de la soulte reçue. Le sursis d'imposition ne s'applique donc qu'à la différence entre le montant de la plus-value et celui de la soulte.

Vous devez donc déterminer le montant de la plus-value immédiatement imposable au [cadre 8](#) de la [2074](#).

### Conséquences du sursis :

#### → Caractère intercalaire de l'opération

Le sursis s'applique de plein droit et ne fait pas l'objet d'une déclaration **sauf en présence d'une soulte reçue.**

L'opération est considérée comme présentant un caractère intercalaire et n'est donc pas prise en compte pour l'établissement de l'impôt sur le revenu au titre de l'année de l'échange à l'exception de la plus-value imposable en cas de perception d'une soulte. L'opération sera prise en compte lors de la cession ultérieure des titres reçus lors de l'échange.

#### → Échange se soldant par une perte

Le régime du sursis d'imposition prévu à l'article 150-0 B du CGI dans sa version en vigueur au 1.1.2017 s'applique également aux moins-values réalisées à l'occasion d'opérations d'échanges de titres.

Avant cette date, seules les plus-values réalisées au titre des opérations d'échange bénéficiaient du régime du sursis d'imposition.

#### → Échange de titres grevés d'un report d'imposition – obligation déclarative particulière

- Lorsque des titres grevés d'un report d'imposition consécutif :
  - à un échange réalisé avant le 1.1.2000 ;
  - à un réinvestissement dans une société nouvelle non cotée avant le 1.1.2006 ;
  - ou à un apport de titres réalisé depuis le 14.11.2012 à une société à l'IS contrôlée par l'apporteur font l'objet d'un nouvel échange,

les plus-values en report d'imposition correspondantes sont reportées de plein droit.

**⚠ Attention :** Pour les plus-values placées en report d'imposition sur le fondement de l'article 150-0 B ter du CGI, le report est prorogé dans les conditions prévues au IV du même article. Reportez-vous à la notice § 7 "États de suivi", partie [2074-I](#) de cette notice et remplissez les états de suivi de la [2074-I](#), lignes 700 et 720.

- En cas d'échange de titres reçus en contrepartie d'un réinvestissement dans une société d'une fraction de la plus-value nette des prélèvements sociaux (art. 150-0 D bis), vous devez déclarer cet échange et demander expressément la prorogation du report d'imposition grevant les titres remis à l'échange en cochant la case située à la [ligne 512](#) de la [2074-I](#).

Remplissez le [cadre 500](#) de la [2074-I](#) et renseignez le [cadre 7](#) "État de suivi" de la [2074-I](#) aux [lignes 700](#) et [720](#).

#### → Expiration du sursis d'imposition :

- Cas d'expiration du sursis : **transmission (à titre onéreux ou à titre gratuit), rachat, annulation ou remboursement des titres reçus à l'échange.** Toutefois, en cas de transmission à titre gratuit des titres reçus à l'échange, la plus-value en sursis est définitivement exonérée.
- La plus-value réalisée lors de l'expiration du sursis est calculée à partir du prix ou de la valeur d'acquisition d'origine des titres remis à l'échange, ledit prix étant diminué de la soulte reçue qui n'a pas été imposée au titre de l'année de l'échange, ou majoré de la soulte versée lors de cet échange. Cette plus-value est à déclarer sur la [2074](#) [cadre 510](#).

## Cas particulier des cessions de droits sociaux par des personnes domiciliées hors de France

Les personnes domiciliées hors de France qui cèdent des droits sociaux d'une société établie en France et soumise à l'impôt sur les sociétés doivent, dans certains cas, déclarer les gains réalisés lors de la cession dans le délai maximum d'un mois suivant celle-ci sur la [2074-NR](#).

Doivent également être déclarées certaines distributions de plus-values par un OPC (SICAV ou FCP) ou placement collectif ainsi que les distributions d'actifs par un FCPR, un fonds professionnel spécialisé ou une société de capital risque.

La déclaration [2074-NR](#) est uniquement disponible sur [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr). Reportez-vous à la notice intégrée à la [2074-NR](#) pour plus de renseignements.

# Comment remplir la déclaration 2074 ?

## Modalités d'imposition des plus-values de cession de titres

La loi n° 2017-1837 du 30 décembre 2017 de finances pour 2018 a modifié les règles d'imposition des plus-values de valeurs mobilières et de droits sociaux.

Depuis le 1er janvier 2018, les plus-values de cession de valeurs mobilières et droits sociaux réalisées par les particuliers sont soumises de plein droit au taux forfaitaire de 12,8 % ou sur option globale du contribuable au barème progressif de l'impôt sur le revenu.

- L'option est globale et porte sur l'ensemble des revenus de capitaux mobiliers, des plus-values de cession de valeurs mobilières et droits sociaux, des distributions, des gains nets, profits et créances du foyer fiscal entrant dans le champ d'application du taux forfaitaire. Elle est exercée chaque année lors du dépôt de la déclaration de revenus en cochant la [case 2OP](#) de la [2042](#).
- A l'inverse de la taxation au taux forfaitaire de 12,8 %, l'imposition au barème progressif de l'impôt sur le revenu permet l'application des abattements proportionnels pour durée de détention sur les plus-values de cession de **titres acquis avant le 1er janvier 2018**.

En tout état de cause, les plus-values de cession de **titres acquis ou souscrits à compter du 1er janvier 2018** sont exclues du champ d'application des abattements.

## Le mécanisme de l'abattement pour durée de détention

L'article 28 de la loi de finances pour 2018, en instituant le taux forfaitaire de 12,8 %, a également réformé le régime des abattements applicables.

**Désormais, les abattements proportionnels pour durée de détention (de droit commun et renforcé) ne sont applicables qu'aux plus-values de cession de titres acquis ou souscrits avant le 1er janvier 2018 et à condition que l'option globale pour le barème progressif soit exercée lors du dépôt de la déclaration [2042](#).**

En revanche, les conditions d'application des abattements ne sont pas modifiées. Les abattements pour durée de détention dont le taux est fonction de la durée de détention des titres cédés s'appliquent aux plus-values restantes après compensation entre les plus-values et les moins-values de même nature de l'année et les moins-values antérieures reportables.

Les prélèvements sociaux restent quant à eux calculés sur la plus-value imposable à l'impôt sur le revenu avant abattement.

L'abattement pour durée de détention peut être de deux types : abattement de droit commun ou abattement "renforcé" soumis au respect de certaines conditions.

Pour plus de renseignements concernant les opérations éligibles et les modalités de calcul des abattements, reportez-vous au [BOI-RPPM-PVBMI-20-20](#) et [BOI-RPPM-PVBMI-20-30](#).

Pour le calcul des abattements de droit commun et renforcé, utilisez la fiche [2074-ABT](#) disponible sur [impots.gouv.fr](#) ou auprès de votre centre des finances publiques.

**Remarque :** Comme précisé précédemment, et pour la seule détermination de l'impôt sur le revenu, en cas de moins-value imputable sur une plus-value de même nature, l'abattement pour durée de détention est appliqué sur le solde positif résultant de cette compensation éligible audit abattement.

## Les lignes de la déclaration 2074 :

### Cadre 3 — Distributions de plus-values par un OPC (SICAV ou FCP), un FPI ou une SCR

#### Distributions à déclarer :

- les distributions de plus-values de cession d'éléments d'actifs effectuées à votre profit par un OPC (SICAV ou FCP) ou par une entité de même nature constituée sur le fondement d'un droit étranger, à l'exception :
  - des distributions de plus-values distribuées par les FCP dont au moins une personne physique détient directement ou indirectement plus de 10 % des parts du fonds dès lors que les plus-values objet des distributions ont été imposées lors de leur réalisation ;
  - des distributions des plus-values effectuées par un FCPR dont vous avez pris l'engagement de conserver les parts 5 ans en application de l'article 163 quinquies B du CGI ;
  - des distributions attachées aux parts de "carried interest" dès lors que les conditions de l'article 150-0 A II 8 du CGI ne sont pas remplies.
- les distributions de plus-values de cessions de titres cédés par les fonds de placement immobilier (FPI) dans le cadre de leur gestion dès lors qu'aucune personne physique ne détient, directement ou indirectement, plus de 10 % des parts du fonds ;
- les distributions de plus-values de cession de titres effectuées à votre profit par une société de capital risque dès lors que l'engagement de conservation des actions de la SCR et la condition de réinvestissement prévu à l'article 163 quinquies C du CGI ne sont pas satisfaits ou lorsque cet engagement n'est pas pris ;
- les distributions mentionnées ci-dessus dont vous êtes bénéficiaire par l'intermédiaire d'une personne interposée ou fiducie.

#### → Modalités de déclaration

Déclarez à la [ligne 302](#) de la [2074](#) le montant de la plus-value distribuée par l'OPC, le FPI ou la SCR.

Dans le cas des distributions de plus-values par l'intermédiaire d'une personne interposée ou d'une fiducie, mentionnez également à la [ligne 301](#) l'identité de la personne interposée ou fiducie.

### Cadre 4 — Compléments de prix de cession reçus en exécution d'une clause d'indexation

Le complément de prix constitue un gain imposable quel que soit le résultat (plus-value ou moins-value) dégagé au titre de l'année de la cession.

Le complément de prix est imposable au titre de l'année où il est perçu.

**Exception :** Quand à l'occasion d'une cession de titres est prévu le versement d'un complément de prix, d'une part indexé directement sur l'activité de la société, d'autre part garanti à hauteur d'un montant déterminé, le montant garanti dont la perception future est certaine dès la conclusion de l'acte de cession doit être imposé au titre de l'année de cession et non pas au titre de l'année au cours de laquelle le cédant l'a perçu.

Déclarez à la [ligne 404](#) le montant du complément de prix que vous avez perçu.

### Cadre 5 — Cessions et rachats de valeurs mobilières de droits sociaux et de titres assimilés

#### → Opérations concernées :

- cessions réalisées sur le marché réglementé ou organisé, français ou étranger ;
- cessions ou rachats de titres d'OPC (FCP ou SICAV), y compris les OPC monétaires ou obligataires de capitalisation ("SICAV monétaires") ;

- cessions réalisées sur un marché autre que réglementé ou organisé (marché libre) ou de gré à gré de valeurs mobilières et de droits portant sur ces valeurs ;
- cessions portant sur les titres suivants : droits de souscription ou d'attribution détachés des actions, certificats d'investissement, obligations, titres participatifs, effets publics et tout autre titre d'emprunts négociables émis par les collectivités publiques ou privées, parts de fonds communs de créances ou de fonds communs de titrisation ne supportant pas de risques d'assurance dont la durée à l'émission est supérieure à 5 ans ;
- donations de titres de sociétés admis aux négociations sur un marché réglementé français ou étranger effectuées au profit de certains organismes d'intérêt général ou fondations d'utilité publique et bénéficiant de la réduction d'impôt sur la fortune immobilière prévue au I de l'article 978 du CGI ;
- distributions d'une fraction des actifs d'un FCPR, d'un fonds professionnel spécialisé, d'un fonds professionnel de capital investissement ou d'une entité étrangère à l'exception de celles bénéficiant de l'exonération prévue à l'article 163 quinquies B du CGI ;
- rachats par une société de ses propres titres ;
- dissolutions des sociétés d'investissement à capital variable et de fonds communs de placement ;
- cessions de titres par un FCP ou FPI dans le cadre de la gestion de son portefeuille dès lors que vous possédez plus de 10 % des parts du fond ;
- les gains nets de rachat ou de cession des parts de "carried interest" et les distributions d'une fraction des actifs des FCPR, fonds professionnels spécialisés, de FPCI, de FCPI ou de FIP auxquelles donnent droit les parts de "carried interest" lorsque les conditions prévues au 8 du II de l'article 150-0 A du CGI sont respectées.

#### → Modalités déclaratives

Remplissez

- le [cadre 510](#) pour :
  - les plus ou moins-values que vous calculez intégralement vous-même ;
  - les plus ou moins-values qui, bien que calculées par votre banque, doivent faire l'objet d'un "recalcul" car elles concernent des titres vous ayant permis de bénéficier de la réduction d'impôt "Madelin" pour investissement au capital des PME (art. 199 terdecies-0 A du CGI) ou pour investissement au capital des JEI ou/et JEIR (art. 199 terdecies-0 A bis et 199 terdecies-0 A ter du CGI) ;
  - les plus ou moins-values réalisées lors de la cession de titres dans le cadre de sa gestion par un FCP ou FPI, pour la part vous revenant, dès lors qu'une personne physique (vous ou un autre porteur de parts) détient plus de 10 % des parts du fonds ;
  - les distributions d'une fraction d'actif des FCPR et autres fonds. Dans ce cas, le montant de la distribution, le cas échéant avant abattement pour durée de détention, est à reporter [ligne 524](#).
- le [cadre 540](#) pour :
  - récapituler les plus ou moins-values calculées par vos intermédiaires financiers ou par personnes interposées et qui ne nécessitent pas de "recalcul" tel que décrit ci-dessus.

#### Rappel :

- Si vous avez réalisé, en vue de votre départ à la retraite, une cession de titres de la société dans laquelle vous êtes dirigeant, remplissez la [2074-DIR](#) et non le [cadre 5](#) ;
- Si vous êtes un impatrié et bénéficiez de l'exonération d'impôt sur le revenu à hauteur de 50 % des gains nets de cession de titres détenus à l'étranger, remplissez la [2074-IMP](#) et non le [cadre 5](#) ;
- Depuis le 01.01.2014, les résultats dégagés lors de la cession de certains droits sociaux à un membre de son groupe familial ne sont plus exonérés d'impôt sur le revenu. Vous devez donc les déclarer au [cadre 5](#).

## 510 Résultats déterminés par vous-même

La plus ou moins-value est généralement déterminée, pour chaque titre cédé, par la différence entre son prix effectif de cession net des frais et taxes acquittés par le cédant, et son prix ou valeur d'acquisition.

### Cas particulier : prise en compte des moins-values sur titres de sociétés faisant l'objet d'une procédure collective.

#### → Principe général : prise en compte de la moins-value lors de l'annulation des titres.

La moins-value peut être prise en compte si les 4 conditions suivantes sont réunies :

1. les titres doivent être annulés ;
2. l'annulation doit intervenir dans le cadre d'une procédure collective de redressement, de cession ordonnée par le tribunal ou de liquidation judiciaire (ce qui exclut une annulation volontaire quels qu'en soient les motifs) ;
3. le titulaire des titres annulés ne doit pas avoir fait l'objet d'une condamnation en raison de son activité de gestion au sein de la société ;
4. les titres annulés ne doivent pas être détenus dans le cadre d'un engagement à long terme, d'un PEE ou d'un PEA.

Dans ce cas, la perte est constatée au titre de l'année au cours de laquelle intervient l'annulation des titres en exécution du jugement du tribunal de commerce.

L'imputation des moins-values d'annulation est opérée dans la limite du prix effectif d'acquisition des titres par le cédant ou, en cas d'acquisition à titre gratuit, de la valeur retenue pour l'assiette des droits de mutation.

Lorsque les titres annulés ont été reçus depuis le 1.1.2000 dans le cadre d'une opération d'échange ouvrant droit au sursis d'imposition, le prix d'acquisition à retenir est celui des titres remis à l'échange, le cas échéant diminué de la soulte reçue ou majoré de la soulte versée.

La moins-value constatée est diminuée :

- des sommes ou valeurs remboursées, dans la limite du prix d'acquisition des titres correspondants, lorsque les titres annulés ont fait l'objet d'un tel remboursement ;
- des sommes ayant ouvert droit à la réduction d'impôt en application de l'article 199 unvièciès.

#### → Exception : option pour l'anticipation de la prise en compte de la moins-value.

Préalablement à l'annulation des titres, il est possible, sur option expresse, d'imputer la moins-value à compter de l'année au cours de laquelle intervient soit :

- le jugement ordonnant la cession de l'entreprise en application des articles L. 631-22 et suivants du code de commerce, en l'absence de tout plan de continuation,
- soit le jugement prononçant sa liquidation judiciaire.

Cette option expresse doit porter sur l'ensemble des titres détenus dans la société.

Le détenteur des titres ne doit pas, pour pouvoir exercer l'option, avoir été mis en cause personnellement dans le cadre de la procédure collective. Lorsque cette mise en cause intervient postérieurement à l'option, la moins-value imputée fait l'objet d'une reprise au titre de l'année de la condamnation.

Par ailleurs, en cas d'infirmité du jugement ou de résolution du plan de cession, la moins-value imputée ou reportée est reprise au titre de l'année au cours de laquelle intervient cet événement.

#### → Modalités de prise en compte de la moins-value :

Dans les deux cas (principe général ou option) :

- le montant de la moins-value doit être reporté directement [ligne 524](#) ;
- vous devez joindre en annexe :

- sur papier libre, le détail du calcul ayant conduit à la détermination de la moins-value ;
- les copies d'un extrait des jugements ou de l'une des formalités assurant la publicité de ces jugements (notamment extraits du K bis ou du RCS, publication dans un journal d'annonces légales ou extrait du BODACC) ;
- la copie d'un document justifiant du nombre de titres détenus à la date du jugement.

Si vous souhaitez imputer vos moins-values de façon anticipée, vous devez en outre obligatoirement remplir les [lignes 525 et 526](#) :

- [ligne 525](#) : cochez la colonne des titres concernés ;
- [ligne 526](#) : indiquez le montant des moins-values imputées, préalablement à l'annulation des titres.

#### → **Prise en compte des pertes constatées en cas de réduction à zéro du capital**

Pour les pertes subies à compter du 1er janvier 2020, l'article 13 de la loi 2020-1721 du 29 décembre 2020 de finances pour 2021 étend la possibilité d'imputer les pertes résultant d'une annulation de titres en cas de réduction totale de capital en application de l'alinéa 2 des articles L 223-42 et L 225-248 du Code de commerce, **dès lors que les pertes restant à imputer sont égales ou supérieures aux capitaux propres.**

Les pertes subies par l'associé de la société à responsabilité limitée ou la société anonyme et dont les titres sont annulés dans ces conditions sont donc désormais imputables sur les plus-values de même nature réalisées au cours de la même année et, le cas échéant, des dix années suivantes dans la limite du prix ou de la valeur d'acquisition des titres.

En revanche, lorsque les pertes sont inférieures aux capitaux propres, les moins-values constatées en cas de réduction partielle ou totale du capital ne sont pas imputables.

Le montant de la moins-value imputable doit être reporté directement à la [ligne 524](#) de la déclaration. Vous devez joindre en annexe sur papier libre le détail du calcul de votre moins-value.

#### → **Rachat par une société de ses propres titres**

La plus ou moins-value constatée à l'occasion d'un tel rachat doit être mentionnée au [cadre 510](#). Elle est déterminée par la différence entre le prix de remboursement des titres et leur prix ou valeur d'acquisition ou de souscription.

Indiquez :

- à la [ligne 514](#) et par titre racheté, le montant du remboursement ;
- à la [ligne 521](#), le montant global d'acquisition des titres rachetés (somme des prix unitaires d'acquisition).

### 512 **Date de la cession ou du rachat**

Il s'agit de la date de transfert à titre onéreux de la propriété juridique des titres, c'est-à-dire :

- pour les cessions de titres de sociétés cotés sur un marché organisé ou réglementé, de la date de règlement-livraison des titres ;
- pour les cessions de titres de sociétés cotés avec service de règlement différé (SRD), de la date de la liquidation ;
- pour les cessions de titres de sociétés non cotées, de la date effective de la transaction (date de la conclusion de la vente contenue dans l'acte de cession), quelles que soient les modalités retenues pour le paiement du prix ou la livraison des titres.

### 514 **Valeur unitaire de cession**

- pour les cessions de titres de sociétés cotées, retenez le cours auquel la transaction boursière a été conclue, y compris pour les obligations le prix correspondant à la fraction courue du coupon ;
- pour les cessions de titres de sociétés non cotées, retenez le prix réel stipulé entre les parties ;
- pour les "SICAV", prenez la valeur liquidative ;

- pour les cessions réalisées moyennant le paiement d'une rente viagère, retenez la valeur en capital de la rente, à l'exclusion des intérêts ;
- pour les donations de titres de sociétés cotées, prenez la valeur retenue pour la détermination de la réduction d'impôt sur la fortune immobilière prévue au I de l'article 978 du CGI.

Ajoutez au prix de cession toutes charges et indemnités stipulées au profit du cédant ou d'un tiers.

### 517 **Frais de cession**

Les frais et taxes acquittés par le cédant à l'occasion de la cession viennent en déduction du prix de cession :

- pour les cessions de titres opérées en bourse : il s'agit des commissions de négociation ainsi que des commissions versées en rémunération du service de règlement différé (SRD), des frais de courtage ;
- pour les cessions de titres effectuées hors bourse : il s'agit des commissions des intermédiaires, des honoraires versés aux experts chargés de l'évaluation des titres lorsque ces frais sont mis à la charge du vendeur.

### 520 **Prix ou valeur d'acquisition unitaire**

#### → **Cas général :**

**Le prix d'acquisition ou valeur vénale unitaire des titres est constitué, sauf cas particuliers exposés ci-après :**

- par le prix pour lequel le bien a été acquis à titre onéreux par le cédant ;
- ou si le bien est entré dans le patrimoine du cédant par mutation à titre gratuit (succession, donation simple ou donation-partage), par la valeur retenue pour la détermination des droits de mutation.

**Lorsque la cession porte sur des titres ou droits fongibles, c'est-à-dire non identifiables (cf. *infra*), de même nature et acquis à des prix différents**, le prix ou valeur d'acquisition à retenir est :

- la valeur moyenne pondérée d'acquisition des titres (règle dite du prix moyen pondéré ou PMP). Cette règle est obligatoire.

**Lorsque la cession porte sur des titres ou droits identifiables, c'est-à-dire des titres ou droits pour lesquels le cédant connaît, à la date de leur cession et pour chacun d'entre eux, leur date et prix d'acquisition ou de souscription** (exemple : titres numérotés, titres inscrits sur un registre tenu par la société, etc.), le résultat de cession est déterminé, pour chaque titre ou droit cédé, à partir de :

- son prix effectif d'acquisition ou de souscription.

**Lorsque le cédant cède la totalité des titres individualisables qu'il détient dans une société**, il est admis que le résultat de cession soit déterminé en retenant comme prix d'acquisition des titres :

- le prix moyen pondéré ou PMP.

Dès lors, **pour les titres identifiables**, la [ligne 520](#) n'est à remplir qu'en cas de recours au PMP.

#### **Exemple :**

Calcul du prix moyen pondéré avec des actions de la société X.

Acquisition en N-5 de 100 actions au prix unitaire de 95 € et en N-3 de 200 actions au prix unitaire de 110 €.

Le PMP est égal à :  $[(100 \times 95) + (200 \times 110) / 300 = 105 \text{ €}$ .

Cession en N de 150 actions.

Prix unitaire : 120 €

Le gain est de  $150 \times (120 \text{ €} - 105 \text{ €}) = 2\,250 \text{ €}$ .

## → Règles particulières d'évaluation

### Valeurs mobilières cotées acquises avant le 1.1.1979 :

Vous avez la possibilité d'opter au [cadre 500](#) pour un prix de revient effectif d'acquisition ou un prix de revient forfaitaire. Dans ce cas, cochez la ou les cases correspondantes aux [lignes 501 à 503](#).

Vous pouvez choisir entre plusieurs options globales :

- **pour les valeurs françaises à revenu variable**, il y a 3 possibilités :
  1. retenir le prix effectif d'acquisition des titres,
  2. retenir le cours moyen de cotation au comptant de chaque titre pendant l'année 1972 ou, enfin,
  3. retenir le cours au comptant le plus élevé de l'année 1978 ;
- **pour les valeurs françaises à revenu fixe et pour les valeurs étrangères à revenu fixe ou variable**, le choix peut s'opérer entre le prix effectif d'acquisition et le cours au comptant le plus élevé de l'année 1978.

#### ⓘ Attention : L'option est globale et irrévocable.

Vous devez faire connaître votre choix au moment du dépôt de la première déclaration (plus ou moins-value) portant sur des titres acquis avant le 1.1.1979.

Si vous avez déjà exercé précédemment une option vous devez la conserver.

### Droits sociaux détenus par le cédant ou son groupe familial qui ont dépassé 25 % des bénéfices de la société à un moment quelconque au cours des 5 années précédant la cession :

Retenez soit le prix d'acquisition, soit la valeur des titres au 1.1.1949 si cette valeur est supérieure au prix d'acquisition et si vous étiez en possession des titres à cette date.

### Valeurs mobilières cotées acquises avant le 31.12.1995 :

Pour l'ensemble de votre portefeuille coté ou assimilé détenu au 31 décembre 1995 (autres que les "SICAV monétaires"), y compris les titres acquis avant le 1er janvier 1979, vous aviez formulé lors du dépôt en 1997 de votre [2042](#), une option irrévocable :

- soit pour un prix de revient réel ;
- soit pour un prix de revient forfaitaire des titres cotés au 31 décembre 1995, qui était égal à 85 % de leur cours coté au 29 décembre 1995, à condition de ne pas avoir franchi le seuil d'imposition en 1993, 1994 et 1995.

Par conséquent, en cas de cession en 2024 de tels titres, vous devez conserver la même modalité de détermination du prix d'acquisition.

### Parts ou actions d'OPCVM monétaires ou obligataires de capitalisation dites "SICAV monétaires" :

Le prix d'acquisition est le prix effectif d'acquisition ou le PMP. À défaut, il est admis de retenir le prix d'achat client ou le prix d'achat forfaitaire.

### Cession de titres reçus en contrepartie d'un échange bénéficiant du sursis d'imposition intervenu depuis le 1.1.2000 :

En cas de cession de titres reçus en échange depuis le 1.1.2000 (échange initial ou échange prorogeant un report d'imposition) le prix d'acquisition unitaire des titres cédés est constitué par le prix de revient historique (c'est à dire celui d'origine des titres remis à l'échange) diminué le cas échéant de la soulte reçue ou majoré de la soulte versée lors de l'échange, divisé par le nombre de titres reçus lors de l'échange.

Lorsque les opérations d'échange ont été réalisées à compter du 1.1.2017, le prix d'acquisition unitaire des titres cédés est constitué par le prix de revient historique diminué le cas échéant de la soulte reçue qui n'a pas été imposée au titre de l'année de l'échange ou majoré de la soulte versée lors de l'échange, divisé par le nombre de titres reçus lors de l'échange.

### Cession de parts de fonds communs de créances (FCC) ou de fonds communs de titrisation ne supportant pas de risque d'assurance ayant fait l'objet d'un amortissement partiel entre la date d'acquisition et celle de leur cession :

- le prix d'acquisition doit être diminué du montant du capital remboursé.

### Cession ultérieure de titres ayant fait l'objet d'un versement de complément de prix en exécution d'une clause d'indexation :

- le prix d'acquisition d'origine doit être augmenté du complément de prix versé.

## 521 Prix d'acquisition global des titres

Il s'agit de la somme des prix ou valeurs d'acquisition unitaires des titres cédés ou rachetés.

ⓘ Attention : Si vous avez bénéficié de la réduction d'impôt pour investissement au capital des PME (art 199 terdecies-0 A, 199 terdecies-0 A bis et 199 terdecies-0 A ter du CGI) lors de l'acquisition ou de la souscription des titres cédés ou rachetés, vous devez diminuer le prix d'acquisition global du montant de la réduction d'impôt effectivement obtenue relative au titres cédés ou rachetés.

## 522 Frais d'acquisition

Ces frais sont retenus pour leur valeur réelle. Toutefois dans certains cas, une évaluation forfaitaire est possible.

- les frais réels :
  - pour les acquisitions à titre onéreux, tenez compte des frais de courtage, des commissions de négociation, de souscription, d'attribution ou de service de règlement différé (SRD), des honoraires d'experts, des droits d'enregistrement et des frais d'acte ;
  - pour les acquisitions à titre gratuit, tenez compte des frais d'acte et de déclaration et des droits de mutation proprement dits.
- l'évaluation forfaitaire : fixée à 2 % du prix d'acquisition, elle n'est possible que pour les titres acquis avant le 1er janvier 1987 :
  - pour les acquisitions à titre onéreux, retenez le cours de négociation ;
  - pour les acquisitions à titre gratuit, prenez la valeur retenue pour l'assiette des droits de mutation.

## 525 et 526 Reportez-vous au cas particulier § 510 de cette notice.

## 540 Plus ou moins-values déterminées par vos intermédiaires financiers ou par les personnes interposées

Indiquez ici les plus ou moins-values calculées pour vous par vos intermédiaires financiers ou les personnes interposées.

**Pour les plus ou moins-values de cession de titres pour lesquels vous avez bénéficié de la réduction d'impôt prévue par les articles 199 terdecies 0-A, 199 terdecies-0 A bis et 199 terdecies-0 A ter du CGI lors de l'acquisition ou de la souscription des titres cédés :** ces plus ou moins-values doivent faire l'objet d'un "recalcul" de votre part pour modifier le prix d'acquisition des titres et doivent donc être déterminées au [cadre 510](#).

Lorsque vous optez pour l'imposition selon le barème progressif, l'abattement de droit commun et/ou l'abattement renforcé sont potentiellement applicables à vos plus-values de cession de titres acquis ou souscrits avant le 1er janvier 2018. Dès lors qu'elles y sont éligibles, vos plus-values calculées par vos intermédiaires financiers doivent être réparties en fonction de la durée de détention des titres cédés au jour de la cession.

Par ailleurs, vous devez indiquer pour chaque type d'abattement et pour chaque durée de détention de titres cédés le nom et l'adresse de vos intermédiaires financiers (cochez "IF") et/ou de vos personnes interposées (cochez "PI") concernées par les cessions de titres et conserver les documents qu'ils vous ont transmis. Ils pourront vous être demandés ultérieurement par l'administration.

**Pour les résultats déterminés par une personne interposée (société de personnes, groupement réalisant des opérations pour le compte de ses membres, fiducies), indiquez également la part vous revenant dans les résultats.**

**Attention :** Ne déclarez pas au cadre 540 la part vous revenant dans les plus-values bénéficiant du report d'imposition pour réinvestissement du produit de cession dans une société en application de l'ancien article 150-0 D bis du CGI devenues imposables en 2024 suite à l'expiration du report. Ces plus-values se déclarent en effet au cadre 516 de la 2074-I.

## → Modalités déclaratives

Déclarez à la [ligne 541](#) le montant total des moins-values déterminées par vos intermédiaires financiers ou personnes interposées.

Déclarez à la [ligne 542](#) le montant total des plus-values calculées par vos intermédiaires financiers et/ou personnes interposées non éligibles à l'abattement pour durée de détention.

Répartissez à la [ligne 544](#), les plus-values éligibles à l'abattement de droit commun en fonction de la durée de détention des titres cédés au jour de la cession. Indiquez à la [ligne 546](#) le nom et adresse des intermédiaires financiers et/ou des personnes interposées concernées par chacune des plus-values réparties.

Répartissez à la [ligne 548](#), les plus-values éligibles à l'abattement de droit renforcé en fonction de la durée de détention des titres cédés au jour de la cession. Indiquez à la [ligne 550](#) le nom et adresse des intermédiaires financiers et/ou des personnes interposées concernées par chacune des plus-values réparties.

## Cadre 6 — Gains de cession de créances représentatives d'un complément de prix à recevoir en exécution d'une clause d'indexation

Le gain retiré de la cession d'une créance représentative d'un complément de prix à recevoir en exécution d'une clause d'indexation est imposé au titre de l'année de la cession selon le régime des plus-values mobilières au taux forfaitaire unique de 12,8 % ou sur option, au barème progressif de l'impôt sur le revenu, dans les mêmes conditions que le complément de prix lui-même.

**Important :** Ne déclarez pas dans le cadre 6 le gain retiré de l'apport de la créance représentative d'un complément de prix à recevoir en exécution d'une clause d'indexation. Le gain d'apport de la créance est à déclarer sur la déclaration des plus-values en report d'imposition 2074-I.

## Cadre 7 — Clôture, retraits ou rachats de votre PEA ou PEA-PME (hors opérations sur ORA, cf. cadre 7bis)

### Retraits ou rachats avant un délai de 5 ans à compter de l'ouverture :

#### → Principe général

**Sauf dérogations listées ci-dessous, tout retrait ou tout rachat, même partiel, avant l'expiration de la cinquième année du plan entraîne la clôture du PEA (ou PEA-PME) et l'imposition de la plus-value nette.**

**Rappel :** À la suite du Brexit au 1.1.2021, les titres dont l'émetteur a son siège au Royaume Uni ou les parts d'OPCVM établis au Royaume Uni, inscrits dans le plan à la date du 31 décembre 2020, sont restés par dérogation, éligibles au PEA jusqu'au 30 septembre 2021. A compter de cette date, s'ils n'ont pas été retirés du plan, ils entraînent la clôture automatique du PEA ([BOI-INT-DG-15-10 n°90 et 100](#)).

#### → Dérogations à la clôture

##### 1. Situations ne générant pas d'imposition de la plus-value nette

Certains retraits ou rachats partiels avant l'expiration de la cinquième année du plan n'entraînent pas sa clôture si les conditions de l'article 150-0 A.II.2 du CGI sont remplies :

- les sommes ou valeurs retirées ou rachetées sont affectées, dans les 3 mois suivant le retrait ou le rachat, au financement de la création ou de la reprise d'une entreprise dont le titulaire du plan, son conjoint ou partenaire lié par un pacte civil de solidarité, son ascendant ou son descendant assure personnellement l'exploitation ou la direction ;

- ou ces sommes sont utilisées à la souscription en numéraire au capital initial d'une société, à l'achat d'une entreprise existante ou sont versées au compte de l'exploitant d'une entreprise individuelle créée depuis moins de 3 mois à la date du versement.

Si la clôture du plan intervient dans les 5 ans de son ouverture et si vous affectez tout ou partie du retrait (montant mentionné [ligne 711](#)) conformément aux dispositions de l'article 150-0 A.II.2 du CGI, vous pouvez bénéficier d'une exonération, totale ou partielle, de la plus-value nette. En cas de moins-value nette, celle-ci n'est ni imputable ni reportable. Complétez alors les [lignes 714 à 716](#).

**Remarques :** Les conditions doivent s'apprécier par PEA ou PEA-PME :

- en cas d'affectation partielle, seule la partie du gain net qui fait l'objet de l'affectation peut bénéficier de l'exonération d'impôt sur le revenu.
- en cas d'affectation totale, ne remplissez pas les lignes 710 et 718.

## 2. Situations générant l'imposition de la plus-value nette :

### A. Événements exceptionnels :

L'article L 221-32, II du Code monétaire et financier, tel que modifié par l'article 91 de la loi n° 2019-486 du 22 mai 2019, prévoit que le plan n'est pas clos lorsque le retrait ou le rachat avant l'expiration de la 5ème année du plan résulte de **certaines événements exceptionnels** affectant le titulaire du plan ou son conjoint ou partenaire de Pacs.

Sont visés le licenciement, la mise à la retraite anticipée ou l'invalidité (de 2ème ou 3ème catégorie).

Cette dérogation s'applique quel que soit le type de plan, PEA "classique" ou PEA "PME-ETI".

L'article 150-0 A du CGI, tel que modifié par l'article 91 de la loi n°2019-486 du 22 mai 2019, précise que, lorsque le retrait ou le rachat résultant d'événements exceptionnels n'entraîne pas la clôture du plan, le gain net imposable à l'impôt sur le revenu est alors déterminé selon les mêmes modalités que les prélèvements sociaux, au prorata du montant retiré par rapport à la valeur liquidative totale du plan.

### B. Retraits de titres d'une société en liquidation :

En cas d'ouverture d'une procédure de liquidation judiciaire (ou d'une procédure équivalente sur le fondement d'un droit étranger, à l'exclusion d'une procédure d'insolvabilité secondaire mentionnée au règlement européen 2015-848) à l'encontre d'une société dont les titres figurent sur un PEA, l'article L 221-32, IV du Code monétaire et financier, tel que modifié par l'article 91 de la loi n°2019-486 du 22 mai 2019, vous autorise à retirer les titres de cette société sans que ce retrait n'entraîne la clôture du plan ni le blocage des versements.

En cas de retrait avant la 5ème année de fonctionnement du plan, le gain net imposable est calculé selon les mêmes modalités que le cas A ci-dessus. Vous pouvez bénéficier de cette mesure aussi bien pour des titres figurant sur un PEA "classique" que pour des titres inscrits sur un PEA "PME-ETI".

### Modalités déclaratives

Si vous avez effectué des retraits ou des rachats partiels autorisés dans les conditions énoncées dans les cas A et B ci-dessus, complétez alors les [lignes 721 à 724](#).

#### → Calcul du gain en cas de retrait ou de rachat entraînant la clôture du PEA ou du PEA-PME

Indiquez [ligne 711](#) :

- soit la valeur liquidative du PEA ou PEA-PME qui est déterminée en tenant compte de la valeur réelle des titres inscrits sur le plan ainsi que des sommes figurant sur le compte espèces ;
- soit dans le cadre d'un PEA assurance, la valeur de rachat du contrat de capitalisation à la date du retrait.

Indiquez [ligne 712](#) : le total des versements, y compris les transferts de titres, intervenus depuis la date d'ouverture.

Si au cours d'une année précédant la clôture du plan, vous avez effectué un retrait ou un rachat n'ayant pas entraîné la clôture du plan (cf. ci-avant § "Dérogations"), retirez du total des versements à porter [ligne 712](#) les versements afférents à ces précédents retraits ou rachats autorisés.

Indiquez à la ligne 717 :

- les revenus retirés des titres non cotés inscrits dans le PEA pour la part excédant 10 % de la valeur de ces titres ;
- les produits des placements effectués en obligations remboursables en actions (ORA) lorsque ces obligations :
  - ne sont pas admises aux négociations sur un marché réglementé ou sur un système multilatéral  
**ou**
  - sont remboursables en actions qui ne sont pas admises aux négociations sur lesdits marchés ou systèmes pour la part excédant 10 % du montant de la valeur d'inscription des ORA.

**Remarque :** Ces revenus ne bénéficient pas de l'exonération prévu au 5° bis de l'article 157 du CGI ont été déclarés sur la déclaration 2042 et imposés lors de leur perception :

- case 2FU pour les revenus retirés des titres non cotés ;
- case 2TQ pour les produits des placements en ORA ;

- les plus-values de cession des ORA déjà taxées.

#### → Calcul du gain en cas de retrait ou de rachat n'entraînant pas la clôture du PEA ou du PEA-PME

Indiquez à la ligne 722 :

La valeur liquidative ou de rachat au 1er janvier 1997 augmentée des versements effectués sur le plan depuis cette date et diminuée de la part des versements ou des primes versées comprise dans des précédents retraits ou rachats (c'est-à-dire diminuée de la somme correspondant à l'ensemble des retraits ou rachats antérieurs elle-même diminuée du gain net attaché à ces retraits ou rachats antérieurs).

La valeur liquidative ou de rachat ne tient pas compte des gains nets et produits de placement afférents aux parts des fonds communs de placement à risques ou des fonds professionnels de capital investissement et aux actions des sociétés de capital-risque détenues dans le plan.

#### → Retraits ou rachats avant 5 ans : imposition du gain net imposable :

Si le retrait ou le rachat du ou des PEA ou du PEA-PME est intervenu avant 5 ans à compter de leur ouverture, le gain net imposable sera taxé à 12,8 % ou sur option expresse et globale de votre part, au barème progressif de l'impôt sur le revenu.

#### Clôture après un délai de 5 ans à compter de l'ouverture :

##### → Principe général :

La clôture d'un PEA, après le délai de 5 ans à compter de son ouverture, n'entraîne ni l'imposition de la plus-value à l'impôt sur le revenu ni la prise en compte de la moins-value nette.

##### → Exception :

La moins-value résultant de la clôture de PEA de plus de 5 ans peut être prise en compte, sous réserve du respect des conditions suivantes :

- la valeur liquidative du plan ou de rachat du contrat de capitalisation est inférieure au montant des versements effectués sur le plan depuis son ouverture, compte non tenu de ceux afférents aux retraits ou rachats n'ayant pas entraîné la clôture du plan ;
- les titres figurant dans le plan ont été cédés en totalité ou le contrat de capitalisation a fait l'objet d'un rachat total.

Ces conditions doivent s'apprécier à la date de la clôture du PEA.

Si vous respectez les conditions énoncées ci-dessus, vous pouvez reporter la moins-value nette ligne 923.

## Cadre 7bis — Cession ou retrait des ORA non-cotées ou des actions reçues en remboursement de celles-ci inscrites dans un PEA-PME

### Calcul de la plus-value de cession ou de retrait des obligations remboursables en actions (ORA) :

Le PEA "PME-ETI" est désormais ouvert par l'article 93 de la loi n°2019-486 du 22 mai 2019 aux obligations remboursables en actions (ORA) non cotées.

Toutefois, l'article 157, 5° bis du CGI fixe un plafonnement d'exonération visant les plus-values. Ainsi, les plus-values afférentes à la cession ou au retrait des ORA ou des actions reçues en remboursement de celles-ci ne bénéficient de l'exonération d'impôt sur le revenu que dans la limite du double de la valeur d'inscription des ORA.

Si vous avez réalisé ce type de plus-value, complétez alors les lignes 741 à 745 et ce, quelle que soit la date de cession ou de retrait des ORA non cotées du PEA "PME-ETI".

## Cadre 8 — Soulte reçue dans le cadre d'une opération d'échange de titres réalisée à compter du 1.1.2017 (art. 150-0 B du CGI)

Depuis le 1er janvier 2017, lorsque le montant de la soulte reçue dans le cadre d'une opération d'échange de titres n'excède pas 10 % de la valeur nominale des titres reçus, la plus-value réalisée lors de l'opération d'échange ou d'apport est imposée au titre de l'année de réalisation de cette opération à hauteur du montant de la soulte reçue. Le sursis d'imposition ne s'applique alors qu'à la différence entre le montant de la plus-value réalisée et celui de la soulte.

**Rappel :** Si la soulte excède 10 % de la valeur nominale des titres reçus, la plus-value réalisée lors de l'apport est immédiatement et entièrement imposable. Elle doit être déclarée au cadre 5.

### 815 Valeur globale des titres remis à l'échange

La valeur globale des titres remis à l'échange correspond à la valeur globale des titres reçus en échange, éventuellement majorée de la soulte reçue ou diminuée de la soulte versée.

### 816 Prix ou valeur globale d'acquisition

Il s'agit de la somme des prix ou valeurs d'acquisition unitaires des titres remis à l'échange.

### 820 à 825 Détermination de la plus-value imposable

Deux possibilités :

#### A. La ligne 817 est supérieure à la ligne 821

Le montant de la plus-value d'échange est supérieur au montant de la soulte reçue. Dans ce cas, une fraction de la plus-value d'échange est imposable immédiatement à concurrence du montant de la soulte déclaré à la ligne 821.

**Exemple 1 :** M. V a acquis en juin N des titres d'une société A pour une valeur de 250 000 €.

En mars N+1, il apporte ces titres à une société B soumise à l'IS non contrôlée pour une valeur d'apport de 300 000 €.

Il reçoit à cette occasion des titres de la société B pour une valeur de 280 000 € et une soulte de 20 000 € (soit un montant qui n'excède pas 10 % de la valeur nominale des titres reçus).

Il cède en mars N+4 les titres reçus en rémunération de l'apport pour une valeur de 400 000 €.

La plus-value d'apport de 50 000 € (300 000 – 250 000) est supérieure à la soulte reçue. Dans ce cas, une fraction de la plus-value est imposable immédiatement à concurrence du montant de la soulte, soit 20 000 €.

Lors de la cession ultérieure des titres de la société B reçus en rémunération de l'apport, le gain net sera calculé par référence au prix d'acquisition des titres échangés de 250 000 €. Le prix d'acquisition n'est pas diminué de la soulte reçue, dès lors que celle-ci a déjà fait l'objet d'une imposition lors de l'échange. La plus-value de cession des titres de B s'élève à 150 000 € (400 000 – 250 000).

## B. La ligne 817 est inférieure ou égale à la ligne 821

Le montant de la plus-value d'échange est inférieur ou égal au montant de la soulte reçue. Dans ce cas, la totalité de la plus-value déclarée à la ligne 817 est immédiatement imposable et la fraction de soulte excédant la plus-value (ligne 826) sera prise en compte ultérieurement lors de la cession des titres reçus en rémunération de l'apport.

**Exemple 2 :** Mêmes données que l'exemple 1 mais les titres A ont été acquis en juin N pour une valeur de 290 000 €. La plus-value d'apport de 10 000 € (300 000 – 290 000) est inférieure à la soulte de 20 000 €. Dans ce cas, la totalité de la plus-value d'apport de 10 000 € fait l'objet d'une imposition immédiate. Lors de la cession des titres de B reçus en rémunération de l'apport, le gain net imposable est calculé par référence au prix d'acquisition diminué de la fraction de la soulte reçue qui n'a pas été imposée en N+1 lors de l'échange soit 10 000 € (20 000 – 10 000). Le prix d'acquisition corrigé s'élève à 280 000 € (290 000 – 10 000). Le gain net s'élève à 120 000 € (400 000 – 280 000).

## Cadre 9 — Récapitulation des plus-values et des moins-values réalisées en 2024

### 900 Colonnes plus-value et moins-value :

Reportez obligatoirement dans chacune des lignes de 901 à 912, les plus-values et/ou moins-values que vous avez calculées dans le ou les cadres précédents de la déclaration.

N'oubliez pas de reporter :

- lignes 908, 909 et 910 les résultats éventuellement déterminés sur la 2074-I ;
- ligne 911 : les résultats éventuellement déterminés sur la 2074-DIR ;
- ligne 912 : ceux éventuellement calculés sur la 2074-IMP.

## Cadre 10 — Montant de vos moins-values antérieures reportables, situation au 31.12.2023

Détaillez dans ce cadre le montant des moins-values subies de 2014 à 2023 qui n'ont pas encore été imputées sur les plus-values de même nature au 31.12.2023. Par exemple, le montant de la moins-value subie en 2016 et non encore imputée au 31.12.2023 doit être inscrit dans la case 2016.

Utilisez le cadre 11 de la déclaration 2074 pour imputer ces moins-values antérieures sur vos plus-values de même nature.

## Cadre 11 — Déclaration

### Compensation des plus-values et moins-values Application des abattements

Si vous n'avez réalisé que des moins-values, ne remplissez pas le tableau. Reportez le total des moins-values sur la case 3VH de la 2042C.

Cette moins-value globale réalisée en 2024 pourra s'imputer sur les plus-values de même nature des 10 années suivantes. Inscrivez cette moins-value au cadre 12 de la 2074 "situation au 31.12.2024" dans la case 2024.

**Cas particulier :** Si vous avez également réalisé en 2024 un gain de levée d'option (uniquement pour les options attribuées avant le 20.06.2007) ou un gain lors de la cession de titres souscrits en exercice de bons de souscription de parts de créateur d'entreprise, vos moins-values sont imputables sur ces gains. Par conséquent, ne reportez à la case 3VH que le reliquat de moins-values qui n'a pas pu s'imputer sur ces gains.

Remplissez le tableau si vous n'avez réalisé que des plus-values ou vous avez réalisé des plus-values et des moins-values.

### Le tableau permet :

- d'imputer vos moins-values de l'année et vos moins-values antérieures résultant d'opérations imposables sur les plus-values de même nature de votre choix (dans la limite du montant des plus-values) ;
- de calculer, uniquement lorsque vous optez pour l'imposition selon le barème progressif, l'abattement proportionnel pour durée de détention potentiellement applicable aux plus-values de cessions de titres acquis ou souscrits avant le 1er janvier 2018 subsistantes après imputation des moins-values ;
- de déterminer les montants à reporter sur votre déclaration des revenus n° 2042C.

Ne reportez colonne A que les plus-values ou distributions (montants positifs).

## Phase 1 : compensation des plus-values et moins-values

Si vous avez réalisé à la fois des plus-values et des moins-values, les plus-values réalisées au cours de l'année doivent être réduites de la totalité de vos moins-values de l'année 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 est supérieur à vos plus-values reportez l'excédent de moins-values de l'année non imputée case 3VH de la 2042C. L'excédent de moins-values non imputé calculé à la ligne 1163 est reportable sur les plus-values et gains de même nature au titre des années suivantes jusqu'à la dixième inclusivement.

Ensuite, si vous avez des moins-values reportables provenant d'années antérieures (moins-values des années 2014 à 2023 inscrites au cadre 10), procédez à leur imputation sur la plus-value nette de l'année.

## Phase 2 : application des abattements

### → Abattements pour durée de détention

Si vos plus-values sont imposées au taux forfaitaire de 12,8 %, les abattements proportionnels pour durée de détention (abattement de droit commun et abattement renforcé) ne sont pas applicables.

Si vous optez pour l'imposition au barème progressif de l'ensemble de vos revenus de capitaux mobiliers et gains de cession de valeurs mobilières, seules vos plus-values de cession de titres acquis avant le 1.1.2018 peuvent bénéficier des abattements pour durée de détention.

Si les conditions d'éligibilité à l'abattement proportionnel de droit commun ou renforcé sont remplies, calculez l'abattement applicable à la plus-value subsistante après imputation des moins-values. Vous pouvez utiliser la fiche n° 2074-ABT (sauf pour le bloc 1134) pour calculer l'abattement applicable. Complétez ensuite les colonnes F et/ou G du tableau.

La fiche 2074-ABT est disponible sur [impots.gouv.fr](https://impots.gouv.fr) ou auprès de votre centre des finances publiques. Si vous réalisez plus de deux plus-values, remplissez une nouvelle 2074-ABT.

**Remarque sur le bloc 1134 :** Pour les plus-values calculées par vos intermédiaires financiers ou personnes interposées, répartissez les plus-values éligibles à l'abattement de droit commun ou à l'abattement renforcé en fonction de la durée de détention des titres cédés. Appliquez ensuite le taux d'abattement correspondant à la durée de détention des titres indiqué dans le tableau pour calculer le montant de l'abattement applicable.

### → Plus-values réalisées par les dirigeants de PME européennes en vue de leur départ à la retraite (bloc 1141)

L'abattement fixe de 500 000 € prévu à l'article 150-0 D ter du CGI est applicable aux plus-values de cession de titres de PME européennes réalisées par les dirigeants lors de leur départ à la retraite quelles que soient les modalités d'imposition de ces plus-values (taux forfaitaire de 12,8 % ou barème progressif).

Le bénéfice de l'abattement fixe est subordonné au respect des conditions posées par le II de l'article 150-0 D ter du CGI.

Cet abattement est réservé aux titres détenus depuis au moins un an.

Pour les plus-values de cession de titres acquis ou souscrits avant le 1er janvier 2018, si vous optez pour l'imposition selon le barème progressif et que vous remplissez les conditions d'application de l'abattement fixe et d'un abattement proportionnel (de droit commun ou renforcé), vous devez choisir entre l'abattement pour durée de détention et l'abattement fixe.

Si vous appliquez l'abattement fixe ou l'abattement pour durée de détention renforcé, remplissez le [bloc 1141](#).

Si vous appliquez l'abattement pour durée de détention de droit commun utilisez le [bloc 1133](#).

## Reports sur la déclaration n° 2042C

La plus-value de cession de titres déterminée colonne E est à reporter :

- **case 3VG** de la déclaration n° **2042C** lorsqu'elle ne bénéficie d'aucun abattement ou lorsqu'elle bénéficie de l'abattement pour durée de détention de droit commun à condition d'opter pour l'imposition au barème progressif (en cochant la **case 2OP** de la déclaration de revenus n° **2042**). L'abattement pour durée de détention de droit commun déterminé **colonne F** doit être reporté **case 3SG** ;
- **case 3UA** de la déclaration n° **2042C** lorsqu'elle bénéficie de l'abattement pour durée de détention renforcé à condition d'opter pour l'imposition au barème progressif (en cochant la **case 2OP** de la déclaration de revenus n° **2042**). L'abattement pour durée de détention renforcé déterminé **colonne G** doit être reporté **case 3SL** de la déclaration n° **2042C** ;
- **case 3UA** de la déclaration n° **2042C** lorsqu'elle bénéficie de l'abattement fixe prévu en faveur des dirigeants qui partent à la retraite. L'abattement fixe déterminé **colonne G** du [bloc 1141](#) doit être reporté **case 3VA**.

## Cas particuliers

### → Expiration en 2024 du report pour les plus-values de l'article 150-0 B ter du CGI (bloc 1149)

Pour les plus-values d'apport placées en report d'imposition sous le régime de l'article 150-0 B ter en 2013 ou en 2014, la plus-value calculée lors de l'apport initial à retenir est la plus-value brute avant application de l'abattement pour durée de détention calculé lors de la mise en report.

**Remarque :** Le taux d'imposition historique issu du barème progressif de l'impôt sur le revenu est obligatoirement applicable aux plus-values placées en report d'imposition entre le 1er janvier 2013 et le 31 décembre 2017 (cf. modalités de calcul du taux chapitre "Déclaration 2074-I", § 597a et 597b)

### → Exit Tax - transfert du domicile fiscal hors de France en 2024 (lignes 1155 à 1159)

Si vous avez transféré votre domicile fiscal hors de France en 2024 et si vous détenez à la date de votre départ des plus-values en report d'imposition, vous devez souscrire une déclaration **2074-ETD** au titre de "l'exit tax". Dans certaines situations décrites dans la **2074-ETD**, vous serez amené à remplir les **lignes 1155 à 1159** de la **2074** puis à reporter les résultats sur la **2074-ETD**.

**Attention :** Ligne 1159, pour les plus-values d'apport placées en report d'imposition sous le régime de l'article 150-0 B ter en 2013 ou en 2014, la plus-value calculée lors de l'apport initial à retenir est la plus-value brute avant application de l'abattement pour durée de détention calculé lors de la mise en report.

## Cadre 12 — Suivi de vos moins-values reportables sur 10 ans : situation au 31.12.2024

Complétez le [cadre 12](#) du montant des moins-values reportables au 31.12.2024, compte tenu des moins-values qui ont été imputées sur les plus-values réalisées en 2024.

Vous aurez ainsi une vision synthétique des moins-values restant à imputer sur les plus-values de même nature réalisées au cours des années suivantes.

## Cadre 13 — Vos plus-values et vos gains d'apport de créances en report d'imposition

Indiquez **ligne 1301** le montant des plus-values d'apport de VM, droits sociaux ou titres à une société à l'IS contrôlée par l'apporteur et dont vous avez demandé le report d'imposition au [cadre 3](#) de la **2074-I** ;

Indiquez **ligne 1302** le montant des compléments de prix afférents à la cession de titres dont la plus-value a été placée en report d'imposition en application de l'article 150-0 D bis du CGI dont vous avez demandé le report d'imposition au [cadre 2](#) de la **2074-I** ;

Indiquez **ligne 1303** le montant des gains d'apport de créances dont vous avez demandé le report d'imposition au [cadre 4](#) de la **2074-I**.

**Ligne 1304 :** reportez le total de vos plus-values en report d'imposition **case 8UT** de la **2042**. Si la **case 8UT** est déjà remplie, corrigez-la en conséquence.

**Important :** Si vous avez placé une ou plusieurs plus-values en report d'imposition en application des dispositions de l'article 150-0 D bis (report d'imposition sous condition de réinvestissement) en 2013, et/ou une ou plusieurs plus-values en report d'imposition en application des dispositions de l'article 150-0 B ter (apport de titres à une société à l'IS contrôlée par l'apporteur) en 2013 ou 2014, vous devez réintégrer **case 8UT**, si vous ne l'avez pas fait pour les années de 2015 à 2023, le montant des abattements calculés à l'époque sur ces plus-values.

# Déclaration 2074-I

## Plus-values en report d'imposition revenus 2024

### Quand remplir la déclaration 2074-I ?

#### La 2074-I sert à déclarer :

- les plus-values d'apport réalisées lors d'un apport de valeurs mobilières, droits sociaux, titres ou droits s'y rapportant, à une société soumise à l'impôt sur les sociétés ou un impôt équivalent dès lors que vous bénéficiez du report d'imposition prévu à l'article 150-0 B ter du CGI ;
- les compléments de prix perçus en 2024 afférents à la cession de titres dont la plus-value de cession de valeurs mobilières ou de droits sociaux a été placée antérieurement en report d'imposition en application de l'article 150-0 D bis du CGI (réinvestissement d'une fraction des plus-values dans la souscription de titres de sociétés) ;
- les gains d'apport de créances représentatives d'un complément de prix à recevoir en exécution d'une clause d'indexation ainsi que les reports d'imposition de ces gains d'apport et leur expiration ;
- l'expiration du report d'imposition qui entraîne l'imposition des plus-values antérieurement réalisées (reports consécutifs à un échange réalisé avant le 1.1.2000, à un réinvestissement du produit de cession des titres dans une société nouvelle non cotée avant le 1.1.2006, à un apport depuis le 14.11.2012 à une société soumise à l'IS contrôlée par l'apporteur ou à un réinvestissement dans une société d'une fraction de la plus-value de cession nette des prélèvements sociaux du 1.1.2011 au 31.12.2013 en application de l'article 150-0 D bis du CGI) ;
- les opérations permettant de proroger un report d'imposition antérieurement acquis (report consécutif à un réinvestissement réalisé avant le 1.1.2006 ou entre le 1.1.2011 et le 31.12.2013 conformément à l'article 150-0 D bis du CGI, reports consécutifs à un échange réalisé avant le 1.1.2000, à un réinvestissement du produit de cession des titres dans une société nouvelle non cotée avant le 1.1.2006 prorogé dans les conditions prévues au V bis de l'article 150-0 B ter du CGI ou report d'imposition prévu à l'article 150-0 B ter du CGI prorogé dans les conditions prévues au IV du même article) ;
- l'exonération, à l'expiration du délai de 5 ans suivant le réinvestissement, des plus-values en report suite à un réinvestissement prévu à l'article 150-0 D bis du CGI dans sa version en vigueur jusqu'au 31.12.2013.

**Rappel :** les reports sont définitivement exonérés dès lors qu'aucun remboursement d'apport n'a lieu avant la dixième année suivant celle de l'apport en numéraire prévu au a du 3° du II de l'article 150-0 D bis du CGI dans sa version en vigueur jusqu'au 31.12.2013 ;

- le suivi des plus-values :
  - en report d'imposition ;
  - dont le report d'imposition a été prorogé à compter de l'année 2000 à la suite d'une opération d'échange ayant ouvert droit au sursis d'imposition.

**⚠ Attention :** Depuis le 3.3.2011, le transfert du domicile fiscal hors de France entraîne l'expiration du report d'imposition de toutes les plus-values antérieurement réalisées. Dans ce cas, vous devez remplir une 2074-ETD et non le cadre 5 de l'annexe 2074-I pour établir les conséquences de l'extinction du report d'imposition. En revanche vous devez remplir le cadre 7 "État de suivi" de la 2074-I.

### Les lignes de la déclaration 2074-I

**Cadre 2 — Complément de prix afférent à des titres dont la plus-value a bénéficié du report d'imposition pour réinvestissement dans une société d'une fraction de la plus-value nette des prélèvements sociaux** (article 150-0 D bis du CGI)

L'article 150-0 D bis du CGI dans sa rédaction en vigueur jusqu'au 31/12/2013 prévoyait un dispositif de report d'imposition et d'exonération d'impôt sur le revenu de certaines plus-values de cession de valeurs mobilières ou de droits sociaux sous réserve du respect de plusieurs conditions. Ce dispositif était exclusif des réductions d'impôt sur le revenu et d'ISF pour investissements au capital des PME.

Ce dispositif de report n'existe plus depuis les revenus 2014. Toutefois, les compléments de prix perçus en vertu d'une clause d'indexation afférente à des titres dont la plus-value (PV) de cession a été placée en report d'imposition en application des dispositions de l'article 150-0 D bis peuvent encore bénéficier en 2024 de ce régime de report sur demande expresse.

Ce complément de prix est, le cas échéant, éligible à l'abattement pour durée de détention quelle que soit la date à laquelle est intervenue la cession à laquelle il se rapporte, dès lors que toutes les conditions sont remplies. L'abattement pour durée de détention s'applique également aux compléments de prix afférents 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.

L'abattement s'applique au montant du complément de prix après imputation le cas échéant des moins-values (de l'année et antérieures).

N'oubliez pas d'ajouter le montant du complément de prix perçu à la plus-value en report d'imposition dont le suivi est assuré au **cadre 7** de la **2074-I**. Le montant de la plus-value en report déclaré au 31.12.2024 doit donc comprendre le montant du complément de prix.

**Cadre 3 — Report d'imposition des plus-values d'apport à une société à l'IS contrôlée par l'apporteur** (article 150-0 B ter du CGI)

Depuis le 14 novembre 2012, les plus-values réalisées directement ou par personnes interposées dans le cadre d'un apport de valeurs mobilières, de droits sociaux, de titres ou de droits s'y rapportant, à une société soumise à l'impôt sur les sociétés ou un impôt équivalent et contrôlée par l'apporteur sont placées en report d'imposition jusqu'à la réalisation d'un événement mettant fin au report dès lors que les conditions de l'article 150-0 B ter du CGI sont remplies.

Le report d'imposition concerne l'imposition de la plus-value à l'impôt sur le revenu et aux prélèvements sociaux.

**Remarque :** Le résultat déterminé ligne 313 est exclusivement positif car seules les plus-values sont placées en report d'imposition.

**⚠ Attention :** Pour les apports réalisés à compter du 1.1.2017, en cas de perception d'une soulte, la plus-value est immédiatement imposable à hauteur de la soulte et seul "l'excédent" éventuel est placé en report d'imposition.

### Conditions du report d'imposition

- L'apport de titres doit être réalisé en France ou dans un État membre de l'Union européenne ou dans un État ou territoire 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 ;
- En cas de présence d'une soulte, le montant de cette dernière ne doit pas excéder 10 % de la valeur nominale des titres reçus ;
- La société bénéficiaire de l'apport doit être contrôlée par le contribuable. Cette condition est appréciée à la date de l'apport, en tenant compte des droits détenus par le contribuable à l'issue de celui-ci.

#### Un contribuable est considéré comme contrôlant la société :

- lorsque la majorité des droits de vote ou des droits dans les bénéfices sociaux de la société est détenue directement ou indirectement par le

contribuable ou par l'intermédiaire de son conjoint ou de leurs ascendants ou descendants ou de leurs frères et sœurs ;

- ou lorsque le contribuable dispose seul de la majorité des droits de vote ou des droits dans les bénéfices sociaux de cette société en vertu d'un accord conclu avec d'autres associés ou actionnaires ;
- ou lorsque le contribuable y exerce en fait le pouvoir de décision. Dans ce dernier cas, le contribuable est présumé exercer ce contrôle lorsqu'il dispose directement ou indirectement d'une fraction des droits de vote ou des droits dans les bénéfices sociaux égale ou supérieure à 33,33 % et qu'aucun autre associé ou actionnaire ne détient directement ou indirectement une fraction supérieure à la sienne. Le contribuable et une ou plusieurs personnes agissant de concert sont considérés comme contrôlant conjointement une société lorsqu'ils déterminent en fait les décisions prises en assemblée générale.

## Expiration du report d'imposition

Il est mis fin au report d'imposition dans chacun des cas suivants :

**1. La cession à titre onéreux, le rachat, le remboursement ou l'annulation des titres reçus en contrepartie de l'apport ;**  
Précision : en l'absence de remboursement aux associés, la réduction de capital par la société holding, motivée par des pertes, par voie de réduction de la valeur nominale de ses titres, ne met pas fin au report d'imposition de la plus-value d'apport ([BOI-RES-RPPM-000115](#)).

**2. La cession à titre onéreux, le rachat, le remboursement ou l'annulation des titres apportés, effectué par la société bénéficiaire de l'apport, dans un délai de 3 ans décompté de date à date à compter de la date d'apport.**  
Toutefois, il n'est pas mis fin au report si la société cédante prend l'engagement d'investir le produit de leur cession, dans un délai de 2 ans à compter de la date de la cession et à hauteur d'au moins 60 % du montant de ce produit dans :

**a. Le financement de moyens permanents d'exploitation affectés à une activité commerciale au sens des articles 34 ou 35 du CGI, industrielle, artisanale, libérale, agricole ou financière, à l'exclusion des activités de gestion par la société bénéficiaire de l'apport de son propre patrimoine mobilier ou immobilier ;**

**b. L'acquisition d'une fraction du capital d'une société exerçant l'une des activités énumérées ci-dessus, sous la même exclusion et ayant pour effet de lui en conférer le contrôle tel que défini au III de l'article 150-0 B ter du CGI (cf. § "conditions du report d'imposition" ci-avant) ;**

**c. La souscription en numéraire au capital initial ou à l'augmentation de capital d'une ou plusieurs sociétés situées en France ou dans un autre État membre de l'Espace économique européen, soumises à l'impôt sur les sociétés ou à un impôt équivalent et ayant une activité commerciale, industrielle, artisanale, libérale, agricole ou financière à l'exception de la gestion d'un patrimoine mobilier ou immobilier ou pour objet social exclusif de détenir des participations dans des sociétés exerçant les activités précitées ;**

**d. La souscription de parts ou actions de fonds communs de placement à risques (FCPR), de fonds professionnels de capital investissement (FPCI), de sociétés de libre partenariat (SLP) ou de sociétés de capital-risque (SCR) définis, respectivement, aux articles L. 214-28, L. 214-160 et L. 214-162-1 du code monétaire et financier et à l'article 1er-1 de la loi n° 85-695 du 11 juillet 1985 portant diverses dispositions d'ordre économique et financier, ou d'organismes similaires d'un autre État membre de l'Union européenne 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.**

**Pour les cessions de titres apportés réalisées entre le 1er janvier et le 31 décembre 2019** (article 115 de la loi n° 2018-1317 du 28 décembre 2018 de finances pour 2019) : l'actif de ces fonds, sociétés ou organismes doit être constitué, à l'expiration d'un délai de cinq ans à compter de la date de la souscription de parts ou actions de FCPR, de FPCI, de SLP ou de SCR, à hauteur d'au moins 75 % par des parts ou actions reçues en contrepartie de souscriptions en numéraire au capital initial ou à l'augmentation de capital de sociétés mentionnées au **b.** ci-dessus ou par des parts ou actions émises par de telles sociétés et acquises par les structures d'investissement lorsque leur acquisition leur en confère le contrôle au sens du 2° du III de l'article 150-0 B ter du CGI

(cf. supra), parmi lesquelles au moins les deux tiers satisfont à la condition prévue au g du 1 bis du I de l'article 885-0 V bis dans sa rédaction en vigueur au 31 décembre 2017 (sociétés non cotées).

**Pour les cessions de titres apportés réalisées à compter du 1.1.2020,** (art. 106 de la Loi 2019-1479 du 28-12-2019) : la société cédante doit signer dans les deux ans suivant la cession, un ou plusieurs engagements de souscription (matérialisé par des bulletins de souscriptions) des parts ou actions auprès de fonds, sociétés ou organismes éligibles. Chaque engagement de souscription signé doit désigner la structure d'investissement (fonds, société ou organisme) destinataire des sommes ainsi que le montant minimal que la société s'engage à investir.

**Le versement effectif des sommes doit intervenir dans les 5 ans suivant la signature de chaque engagement de souscription.**

Le non-respect de cette condition met fin au report d'imposition au titre de l'année au cours de laquelle expire le délai de 5 ans.

À l'expiration de ce même délai de 5 ans, l'actif de ces fonds, sociétés ou organismes doit être constitué à hauteur d'au moins 75 % :

- de parts ou actions reçues en contrepartie d'une souscription en numéraire au capital initial ou à l'augmentation de capital de sociétés mentionnées au **b.** ci-dessus, sous la même exclusion ;
- de parts ou actions émises par de telles sociétés et acquises par la structure d'investissement lorsque cette dernière en obtient le contrôle à l'issue de cette acquisition ou, pour les cessions réalisées depuis le 1.1.2020, lorsque la structure est partie à un pacte d'associés ou d'actionnaires et détient à l'issue de l'acquisition plus d'un quart du capital et des droits de vote de la société concernée par le pacte.

Outre le quota de 75 %, les SLP doivent respecter les quotas juridiques des FCPR et des FPCI (art. 106 de la Loi 2019-1479 du 28-12-2019). La société cédante doit conserver les parts ou actions des fonds, sociétés ou organismes jusqu'à l'expiration du délai de cinq ans susvisé, suivant la signature de chaque engagement.

**Le non respect** de la condition de réinvestissement prévue au **2.** ou des quotas d'investissement mentionnés au **d.** met fin au report d'imposition de la plus-value au titre de l'année au cours de laquelle expire le délai de 2 ans prévue au **2.** ou le délai de cinq ans mentionné au **d.** sans préjudice de l'intérêt de retard.

Lorsque le produit de la cession est réinvesti dans les conditions prévues, les biens ou les titres concernés doivent être conservés pendant un délai d'au moins douze mois, décompté depuis la date de leur inscription à l'actif de la société. Toutefois, les parts ou actions de fonds, sociétés ou organismes souscrites dans les conditions du **d.** ci-dessus sont conservées jusqu'à l'expiration du délai de cinq ans. Le non-respect de cette condition de conservation met fin au report d'imposition au titre de l'année au cours de laquelle cette condition cesse d'être respectée.

**Lorsque le contrat de cession prévoit une clause stipulant le versement d'un ou plusieurs compléments de prix** au sens du 2 du I de l'article 150-0 A en faveur de la société cédante, le produit de la cession s'entend du prix de cession augmenté desdits compléments de prix perçus. Dans ce cas, le prix de cession doit être réinvesti, dans le délai de deux ans à compter de la date de cession, à hauteur d'au moins 60 % de son montant. À défaut, le report d'imposition prend fin au titre de l'année au cours de laquelle le délai de deux ans expire.

Pour chaque complément de prix perçu, la société dispose d'un nouveau délai de deux ans à compter de la date de sa perception pour réinvestir, dans les conditions prévues, le reliquat nécessaire au maintien du respect du seuil minimal de 60 % du montant du produit de la cession. À défaut, le report d'imposition prend fin au titre de l'année au cours de laquelle le nouveau délai de deux ans expire.

**3. La cession à titre onéreux, le rachat, le remboursement ou l'annulation des parts ou droits dans les sociétés ou groupements interposés**

**4. Le transfert du domicile fiscal hors de France dans les conditions prévues à l'article 167 bis du CGI.**

## Nouvel apport ou échange des titres reçus en contrepartie de l'apport

- **Si les titres reçus en contrepartie de l'apport font eux-mêmes l'objet d'un apport respectant les conditions prévues à l'article 150-0 B ter du CGI, la plus-value réalisée à l'occasion de ce nouvel apport est également reportée.** Vous devez en outre rappeler le montant de la plus-value en report d'imposition relative à "l'apport initial" attachée aux titres nouvellement apportés.

Dans cette situation vous devez donc remplir le **cadre 3** de la **2074-I**, y compris les **lignes 326 à 328**.

→ **En cas d'échange bénéficiant du sursis d'imposition des titres reçus en contrepartie de l'apport initial ou au dernier apport, les reports d'imposition sont maintenus. Vous devez déclarer l'opération d'échange au **cadre 7** de la **2074-I**.**

Dans les deux situations, il sera mis fin au maintien du report d'imposition des plus-values, réalisées lors des apports ou échanges successifs lors de la cession à titre onéreux, du rachat, du remboursement ou de l'annulation des titres reçus en contrepartie du dernier apport ou échange ayant ouvert droit au report d'imposition ou à son maintien, ou de la survenance de l'un des événements mentionnés au § "expiration du report" ci-dessus.

**Remarque :** Le report d'imposition optionnel d'une plus-value antérieurement acquis sur le fondement des articles 92 B-II, 92 B decies, 150 A bis, ou 160, I ter et II du CGI, dans leur rédaction en vigueur avant le 1er janvier 2000, de l'article 150-0 C du CGI, dans sa rédaction en vigueur avant le 1er janvier 2006, de l'article 150-0 D bis du CGI, dans sa rédaction en vigueur avant le 1er janvier 2014, et de l'article 150-0 B bis du CGI est maintenu en cas d'apport de titres à une société contrôlée par l'apporteur et réalisé dans les conditions de l'article 150-0 B ter du CGI.

### Donation des titres reçus en contrepartie de l'apport "initial"- modalités déclaratives particulières

Deux situations :

1. À l'issue de la donation le donataire contrôle la société (contrôle tel que défini supra).

**Dans ce cas, la plus-value en report relative aux titres transmis de même que les plus-values dont le report a été maintenu (en cas d'apports successifs) sont "transférées" du donateur au donataire.**

Dès lors :

- **Le donataire**, l'année de la donation, doit déposer une **2074-I** en remplissant le **cadre 330**.

**Ligne 333**, le donataire renseigne le nombre de titres transmis par le donateur et porte **ligne 334** le montant de la plus-value en report "transférée". **Cette plus-value correspond au montant de la plus-value placée en report par le donateur (ou des plus-values en cas d'apports successifs) avant réfaction des abattements pour durée de détention que le donateur a pu calculer le cas échéant lors des opérations d'apports, rapportée au nombre de titres transmis.**

Cette plus-value est diminuée **ligne 335** des frais afférents à l'acquisition à titre gratuit supportés par le donataire.

**Pour les transmissions par voie de donation ou de don manuel réalisées avant le 1.1.2020 :** les plus-values en report relatives à l'apport initial et aux apports successifs attachées aux titres transmis seront imposées entre les mains du donataire en cas :

- de cession, apport, remboursement ou annulation des titres dans un délai de 18 mois à compter de leur acquisition par voie de donation ou de don manuel,
- ou en cas de cession par la société bénéficiaire de l'apport initial et des apports successifs des titres dans le délai de 3 ans suivant l'apport initial sans respect par la société de la condition de réinvestissement.

**Pour les donations réalisées à compter du 1.1.2020**, l'art. 106 de la Loi 2019-1479 du 28.12.2019 de finances pour 2020 porte le délai de conservation des titres par le donataire à 5 ans dans le cas général et à 10 ans lorsque les titres apportés ont été cédés par la société bénéficiaire de l'apport et font l'objet d'un réinvestissement indirect prévu au d) du 2° du I de l'article 150-0 B ter du CGI.

Dans ces cas d'imposition, **le donataire** devra remplir l'année de l'expiration du report le **cadre 580** de la **2074-I**.

Si aucun de ces événements n'intervient dans leur délai respectif, la plus-value en report transférée est définitivement exonérée. Au titre de l'année d'exonération définitive, le donataire devra diminuer le montant figurant **case 8UT** de sa **2042** et renseigner l'état de suivi **cadre 700** de la **2074-I**.

- **Le donateur**, l'année de la donation, doit diminuer le montant de la **case 8UT** de sa **2042** du montant de plus-value en report relative aux titres transmis et remplir l'état de suivi **cadre 700** de sa **2074-I**.

La donation des titres entraîne en effet pour le donateur l'exonération définitive de la plus-value en report relative aux titres transmis.

2. À l'issue de la donation, le donataire ne contrôle pas la société.

**La donation des titres entraîne pour le donateur l'exonération définitive de la plus-value en report relative aux titres transmis, et le cas échéant des reports successifs.**

Il doit donc diminuer le montant de la **case 8UT** de sa **2042** et remplir l'état de suivi **cadre 700** de sa **2074-I**.

### 305 Valeur globale des titres apportés

La valeur globale des titres apportés correspond à la valeur globale des titres reçus en contrepartie de votre apport, éventuellement majorée de la soulte reçue ou diminuée de la soulte versée.

### 309 Prix ou valeur unitaire d'acquisition

Pour la détermination du prix ou la valeur d'acquisition unitaire, référez-vous au § 520 de cette notice.

### 310 Prix ou valeur globale d'acquisition

Il s'agit de la somme des prix ou valeurs d'acquisition unitaires des titres apportés, diminuée, le cas échéant, de la réduction d'impôt sur le revenu pour investissement au capital des PME prévue aux articles 199 terdecies-0 A, 199 terdecies-0 A bis et 199 terdecies-0 A ter du CGI dont vous avez bénéficié lors de l'acquisition ou souscription des titres apportés.

### 315 à 319 Soulte reçue lors de l'apport

Deux possibilités :

#### 1. La **ligne 313** est inférieure ou égale à la **ligne 315**

Le montant de la plus-value d'apport est inférieure ou égale au montant de la soulte. Dans ce cas, la totalité de la plus-value d'apport déclarée à la **ligne 313** est imposable immédiatement et le report d'imposition ne trouve pas à s'appliquer.

**Exemple 1 :** En septembre N, M. Z a acquis des titres d'une société opérationnelle A pour une valeur de 330 000 €.

En mars N+1, il apporte ces titres à une société holding B soumise à l'IS qu'il contrôle pour une valeur d'apport de 350 000 €. Il reçoit à cette occasion des titres de la holding pour une valeur de 320 000 € et une soulte de 30 000 € (soit un montant qui n'excède pas 10 % de la valeur nominale des titres reçus).

Il cède en janvier N+3 les titres reçus en rémunération de l'apport pour une valeur de 450 000 €. La plus-value d'apport de 20 000 € (350 000 – 330 000) est inférieure à la soulte reçue. Dans ce cas, la totalité de la plus-value d'apport de 20 000 € fait l'objet d'une imposition immédiate.

Lors de la cession des titres de B reçus en rémunération de l'apport, la plus-value de cession des titres, soit 130 000 € (450 000 – 320 000), est imposable selon les règles d'assiette et de tarif en vigueur lors de la cession.

#### 2. La **ligne 313** est supérieure à la **ligne 315**

Le montant de la plus-value d'apport est supérieur au montant de la soulte reçue. Dans ce cas, la plus-value déclarée à la **ligne 313** est immédiatement imposable à concurrence du montant de la soulte déclaré à la **ligne 315** (la fraction imposable est à indiquer **ligne 318**). Le surplus (fraction de plus-value excédant le montant de la soulte) déterminé à la **ligne 320** est placé en report d'imposition.

**Exemple 2 :** Mêmes données que l'exemple 1 mais les titres A ont été acquis en septembre N pour une valeur de 140 000 €.

L'imposition de la plus-value d'apport de 210 000 € (350 000 – 140 000) est en principe reportée de plein droit. Toutefois, une fraction de la plus-value est imposable immédiatement à concurrence du montant de la soulte, soit 30 000 €.

Le reliquat de 180 000 € (210 000 – 30 000) est placé en report d'imposition.

Lors de la cession des titres de B reçus en rémunération de l'apport, deux plus-values sont imposables : la plus-value en report de 180 000 € et la plus-value de cession des titres de B, soit 130 000 € (450 000 – 320 000).

En N+4, M. X apporte, toujours dans les conditions de l'article 150-0 B ter du CGI, 650 titres W à la société Y. La plus-value en report d'imposition attachée aux titres W apportés est alors égale à :  $(8\,421 \times (650/700)) + (5\,000 \times (650/700)) = 12\,462 \text{ €}$ .

Cette plus-value devra être mentionnée à la ligne 328.

#### Cadre 4 — Vos gains d'apport de créances représentatives d'un complément de prix à recevoir en exécution d'une clause d'indexation

Déclarez dans ce cadre, les apports de créances représentatives d'un complément de prix à recevoir en exécution d'une clause d'indexation rémunérés par la remise de titres de capital, ou donnant accès au capital, d'une société ou par la remise de parts sociales.

**Le gain réalisé en cas d'apport peut faire l'objet d'une demande de report d'imposition.**

**Important :** Les gains de cessions à titre onéreux de créances représentatives d'un complément de prix à recevoir en exécution d'une clause d'indexation c'est-à-dire les ventes proprement dites mais également toutes les transactions emportant transfert à titre onéreux de la propriété de la créance tels que les prêts sont imposables l'année de la cession des titres et doivent être déclarés au cadre 6 de la 2074.

### 322 et 323 Abattement pour durée de détention

Pour les titres acquis ou souscrits avant le 1er janvier 2018, lorsque l'option pour le barème progressif est exercée, calculez les abattements pour durée de détention des titres applicables à la plus-value déterminée ligne 313 ou ligne 320 si remplie.

L'abattement pratiqué sur la plus-value peut être de droit commun ou "renforcé". Le type d'abattement dépend des titres apportés (l'abattement renforcé ne s'applique que sous conditions).

Effectuez directement le calcul ligne 322 et ligne 323 et reportez le résultat obtenu conformément aux instructions de la ligne 325. Les abattements calculés ne doivent en aucun cas être reportés sur la 2074-ABT. Référez-vous à la page de la notice 2074-NOT pour plus d'informations sur les régimes d'abattement et comprendre ceux qui vous concernent.

### 326 Nouvel apport de titres reçus en contrepartie d'un apport ayant bénéficié du report d'imposition de l'article 150-0 B ter

Lorsque les titres reçus en contrepartie d'un apport respectant les conditions de l'article 150-0 B ter du CGI font eux même l'objet d'un apport respectant ces mêmes conditions, la plus-value placée en report lors de l'apport précédent est maintenue en report d'imposition à concurrence des titres de nouveau apportés. Vous devez donc rappeler ce montant de plus-value ligne 328 (qualifiée de plus-value maintenue en report).

**Remarque :** Le IV de l'article 150-0 B ter du CGI ne limite plus le maintien du report d'imposition à deux opérations d'échanges ou d'apports successifs. Toutes conditions étant remplies, le report d'imposition initial et, le cas échéant, les reports d'imposition successifs sont maintenus (quel que soit le nombre d'échanges ou d'apports) et expirent dans les conditions prévues par ce même IV.

### 327 Rappel de la date d'apport des titres faisant l'objet du nouvel apport

Indiquez à cette ligne la date à laquelle a eu lieu l'opération d'apport dans les conditions de l'article 150-0 B ter vous ayant permis d'obtenir les titres qui font aujourd'hui l'objet du nouvel apport toujours dans les conditions de l'article 150-0 B ter du CGI.

### 328 Plus-values maintenues en report attachées aux titres apportés

La plus-value maintenue en report correspond à la somme de la plus-value placée en report lors de l'apport initial et, le cas échéant, des plus-values placées en report lors des apports successifs prises à proportion des titres ayant fait l'objet des apports.

**Exemple :** En N, M. X a apporté à la société M, passible de l'IS, 1 000 titres A. Il a reçu en contrepartie 950 titres M. La plus-value réalisée à l'occasion de cet apport s'élève à 10 000 €, avant abattement pour durée de détention. Cet apport respectant les conditions de l'article 150-0 B ter, cette plus-value a été placée en report d'imposition.

En N+2, M. X apporte, toujours dans les conditions de l'article 150-0 B ter du CGI, 800 titres M à la société W. Il reçoit en contrepartie 700 titres de la société W et réalise à cette occasion une plus-value de 5 000 €. La plus-value maintenue en report d'imposition attachée aux titres M apportés est alors égale à :  $10\,000 \times (800/950) = 8\,421 \text{ €}$ .

### Demande de report d'imposition des gains d'apport

#### → Conditions d'application du report :

- Vous devez avoir exercé de manière continue pendant les 5 années précédant la cession de vos titres ou droits des fonctions de direction au sein de la société dont l'activité est le support de la clause de complément de prix ;
- Le montant de la soulte éventuelle ne doit pas dépasser 10 % de la valeur nominale des titres reçus ;

**Remarque :** À compter du 1er janvier 2017 en cas de perception d'une soulte, le gain réalisé lors de l'opération d'apport est imposé au titre de l'année de réalisation de cette opération à concurrence du montant de la soulte perçue.

- Vous devez demander expressément à bénéficier de la mesure en remplissant le cadre 4 et en cochant la case, ligne 410 de la 2074-I.

Ce report expire lors de la transmission, du rachat, du remboursement ou de l'annulation des titres reçus en contrepartie de l'apport.

#### → Modalités déclaratives :

##### Lors de la demande du report :

- Remplissez le cadre 4 de la 2074-I et inscrivez ligne 412 le montant des gains d'apport dont le report est demandé.
- Inscrivez ce montant cadre 13 de la 2074, puis sur la case 8UT de la 2042.
- Si l'opération d'apport a donné lieu au versement d'une soulte en 2024 :
  - déterminez à la ligne 414 ou à la ligne 416 de la 2074-I le gain immédiatement imposable.
  - inscrivez ensuite la fraction des gains d'apport placée en report d'imposition au cadre 13 de la 2074. N'oubliez pas de réduire le montant figurant case 8UT de la 2042

##### À l'expiration totale ou partielle du report d'imposition de gains d'apport :

Indiquez ligne 426 le montant du report antérieur devenu taxable en raison de la réalisation d'un événement provoquant son expiration. N'oubliez pas de réduire corrélativement le montant en report d'imposition figurant sur la case 8UT de la 2042.

## 411 à 417 Détermination du gain imposable immédiatement

Pour le calcul du gain imposable immédiatement au titre de l'année de l'apport, reportez-vous au § 315 à 319, partie 2074-I de cette notice.

### Cadre 5 — Expiration des reports d'imposition : imposition des plus-values

Les reports d'imposition des plus-values qui viennent à expiration en 2024 ou pour lesquels vous demandez en 2024 la prorogation du report (uniquement pour ceux afférents à un réinvestissement) doivent être déclarés :

- au [cadre 500](#) pour les reports consécutifs à un réinvestissement entre le 1.1.2011 et le 31.12.2013 respectant les conditions de l'article 150-0 D bis du CGI ;
- au [cadre 540](#), pour les reports consécutifs à un échange de titres intervenu avant le 1.1.2000 ;
- au [cadre 555](#), pour les reports réalisés entre le 01/04/2016 et le 31/03/2017 consécutifs au versement du prix de cession dans un PEA-PME ;
- au [cadre 560](#), pour les reports consécutifs à un réinvestissement réalisé avant le 1.1.2006 ;
- au [cadre 580](#), pour les reports consécutifs à un apport réalisé depuis le 14.11.2012 à une société soumise à l'IS et contrôlée par l'apporteur.

## Évènements mettant fin au report d'imposition

Il s'agit principalement de la **cession, rachat, remboursement, annulation ou transmission à titre gratuit des titres reçus de l'échange, du réinvestissement ou de l'apport**. L'échange des titres peut aussi, dans certains cas, mettre fin au report d'imposition.

Le transfert du domicile fiscal hors de France met également fin au report d'imposition mais fait l'objet d'une déclaration spécifique [2074-ETD](#). En conséquence, dans ce cas, ne remplissez pas le [cadre 5](#) de la [2074-I](#).

### → Obligations déclaratives

En cas d'expiration du report d'imposition, vous devez :

- remplir le [cadre 5](#) de la [2074-I](#) afin d'imposer la plus-value en report dont le report a expiré (sauf indication contraire spécifique détaillée aux [§ 500 à 580](#) de la notice [2074-NOT](#), partie [2074-I](#)) ;
- déclarer au [cadre 5](#) de la [2074](#) la plus ou moins-value de cession réalisée lors de la cession des titres reçus en contrepartie de l'échange, du réinvestissement ou de l'apport ;
- diminuer le montant des plus-values en report déclarées en [case 8UT](#) de la [2042](#) du montant de(s) plus-value(s) dont le report a expiré ;
- remplir l'état de suivi des plus-values en report au [cadre 7](#) de la [2074-I](#).

## 500 Expiration de vos reports d'imposition consécutifs à un réinvestissement dans une société d'une fraction de la plus-value nette des prélèvements sociaux

Les reports d'imposition consécutifs à un réinvestissement dans une société respectant les conditions de l'article 150-0 D bis du CGI dans sa rédaction en vigueur du 1.1.2011 au 31.12.2013 :

- expirent lors de la transmission (à titre onéreux ou gratuit), du rachat, de l'annulation des titres, ou du transfert du domicile fiscal hors de France si l'un de ces évènements intervient avant l'expiration du délai de 5 ans suivant le réinvestissement ;
- peuvent être prorogés, sur votre demande expresse, en cas d'échange dans les conditions de l'article 150-0 B du CGI (échange ouvrant droit au sursis d'imposition) des titres reçus en contrepartie du réinvestissement.

À l'expiration du délai de 5 ans à compter de la date du réinvestissement ou en cas de licenciement, invalidité, décès du contribuable ou de l'un des époux soumis à une imposition commune, ou liquidation judiciaire de la société, avant l'expiration de ce délai de 5 ans la plus-value en report est définitivement exonérée d'IR et doit être mentionnée au [cadre 6](#).

## 504 Date de l'opération de réinvestissement

Il s'agit de la date à laquelle vous avez réalisé le réinvestissement dans la société, le FCPR ou la SCR dont les titres font l'objet de l'évènement entraînant l'expiration du report.

## 505 Nombre total de titres reçus en contrepartie du/des réinvestissement(s)

- Pour les plus-values placées en report d'imposition en 2011 et 2012, indiquez le nombre de titres que vous avez reçu en contrepartie du réinvestissement réalisé dans la société désignée [ligne 502](#) ;
- Pour les plus-values placées en report d'imposition en 2013, indiquez le nombre total de titres (toutes sociétés, FCPR et SCR confondus) que vous avez reçu en contrepartie des réinvestissements effectués dans le délai de réinvestissement de 24 mois.

## 507 Nature de l'évènement entraînant l'expiration du report d'imposition

Il s'agit de la transmission (à titre onéreux ou gratuit), du rachat ou de l'annulation des titres.

En cas d'échange, le report d'imposition expire mais peut être prorogé sur votre demande.

Dans ce cas, indiquez "échange", cochez la [ligne 512](#) si vous sollicitez la prorogation et n'oubliez pas de remplir le [cadre 7](#), [ligne 700](#) et [ligne 720](#).

**Rappel :** En cas de transfert du domicile fiscal hors de France, remplissez la [2074-ETD](#) et non le [cadre 500](#) de la [2074-I](#).

## 508 Montant de la plus-value en report avant l'évènement

Il s'agit de la plus-value brute placée en report d'imposition à l'origine, diminuée, le cas échéant, des reports d'imposition ayant expiré depuis l'opération initiale du fait d'évènements précédents.

**Remarque :** Depuis le 1er janvier 2018, la possibilité d'appliquer un coefficient d'érosion monétaire au prix d'acquisition pour les plus-values réalisées avant le 1er janvier 2013 et placées en report est supprimée.

## 510 Nombre de titres détenus avant l'évènement

Il s'agit du nombre de titres que vous avez reçu lors du ou des réinvestissements, diminué des titres pour lequel un évènement mettant fin au report est intervenu entre la date de la mise en report et la date de l'évènement mentionnée [ligne 504](#).

## 512 Titres pour lesquels vous demandez expressément la prorogation du report d'imposition de la PV en cas d'échange

Cochez cette case si en 2024 vous échangez dans les conditions prévues à l'article 150-0 B du CGI les titres reçus en contrepartie du réinvestissement et souhaitez bénéficier de la prorogation du report d'imposition de la PV attachée à ces titres.

N'oubliez pas par ailleurs de remplir la [ligne 503](#) ainsi que les états de suivi [cadre 7](#), [ligne 700](#) et [ligne 720](#) de la [2074-I](#).

## 516 à 519 Plus-values en report devenues imposables – calcul par une personne interposée

Inscrivez à la [ligne 518](#) la plus-value qui bénéficiait du report d'imposition prévu à l'article 150-0 D bis du CGI et dont le report a expiré en 2024 calculée par une société interposée.

## 540 Expiration des reports d'imposition consécutifs à un échange réalisé avant le 1.1.2000

Les reports d'imposition consécutifs à un échange réalisé avant le 1.1.2000 :

- expirent lors de la transmission (à titre onéreux ou gratuit), le rachat, le remboursement ou l'annulation des titres reçus lors de l'échange ;

- sont prorogés de plein droit en cas d'échange permettant le bénéfice du sursis d'imposition prévu à l'article 150-0 B du CGI ou du report d'imposition en cas d'apport de titres à une société contrôlée prévu à l'article 150-0 B ter du CGI.

#### 543 Date de l'échange initial

Indiquez la date de l'échange antérieur au 1.1.2000 pour lequel le report d'imposition de la plus-value a été demandé.

#### 544 Nature de l'opération initiale

Indiquez la nature de l'opération initiale qui a motivé l'échange : fusion, scission ou apport en société.

#### 546 Montant de la plus-value en report avant l'opération

Il s'agit de la plus-value placée en report d'imposition à l'origine, diminuée, le cas échéant, des reports d'imposition ayant expiré depuis l'opération initiale du fait d'événements précédents.

#### 548 Nombre de titres cédés reçus lors de l'échange

Indiquez le nombre de titres reçus lors de l'échange qui font l'objet de la cession, du rachat, du remboursement ou de l'annulation mettant fin au report.

#### 549 Plus value imposable

##### → Modalités de calcul :

- Lorsque la cession, le rachat, le remboursement ou l'annulation des titres porte sur la totalité des titres remis à l'échange, la plus-value imposable correspond au montant de la plus-value en report (ligne 546)
- Lorsque la cession, le rachat, le remboursement ou l'annulation des titres ne porte que sur une partie des titres remis à l'échange, seule la fraction correspondante de la plus-value est imposée.

##### Exemple :

Montant de la plus-value reportée : 100 000 €

Nombre de titres reçus en échange détenus : 200

Nombre de titres reçus en échange cédés : 150

Plus-value imposable immédiatement :

$$100\,000 \times (150/200) = 75\,000 \text{ €}$$

- Lorsque les titres reçus lors de l'échange ou du dernier échange (en cas d'échanges successifs) sont en totalité ou partiellement transmis à titre gratuit, les plus-values d'échange en report d'imposition bénéficient à due proportion d'une exonération définitive. Dans ce dernier cas, ne remplissez pas le cadre 540 et reportez-vous directement au cadre 7 afin de diminuer la plus-value en report. N'oubliez pas de diminuer également le montant de la case 8UT de la 2042.

**ⓘ Attention :** L'exonération ne concerne pas les plus-values placées en report à la suite d'un échange de titres réalisé avant le 01/01/1988.

#### 551 Plus-value restant en report

Il s'agit du montant de plus-value pour lequel le report n'a pas expiré lorsque la cession ou le rachat des titres remis à l'échange n'est que partiel.

#### 555 Expiration de vos plus-values en report réalisées entre le 01/04 /2016 et le 31/03/2017 consécutifs au versement du prix de cession dans un PEA-PME (article 150-0 B quater du CGI)

À l'expiration totale ou partielle du report d'imposition des plus-values : indiquez ligne 555 le montant du report antérieur devenu taxable en raison de la réalisation d'un événement provoquant son expiration.

N'oubliez pas de réduire corrélativement le montant en report d'imposition figurant sur la 2042 case 8UT.

#### 560 Expiration des reports d'imposition consécutifs à un réinvestissement du produit de cession de titres dans une société nouvelle non cotée avant le 1.1.2006 et/ou demande de prorogation de ces reports

Les reports d'imposition consécutifs à un réinvestissement dans une société nouvelle non cotée avant le 1.1.2006 :

- expirent lors de la transmission (à titre onéreux ou gratuit), le rachat, le remboursement ou l'annulation des titres reçus en contrepartie de ce réinvestissement ;
- peuvent être prorogés, soit de plein droit en cas d'échange de titres bénéficiant du sursis d'imposition prévu à l'article 150-0 B du CGI ou du report d'imposition en cas d'apport de titres à une société contrôlée prévu à l'article 150-0 B ter du CGI, soit sur votre demande et sous conditions, en cas de cession de titres dont le prix de cession est réinvesti dans une société non cotée nouvellement créée.

##### → Conditions à remplir pour bénéficier de la prorogation sur demande du report d'imposition pour réinvestissement :

Le report d'imposition existant au 1.1.2024 consécutif à un réinvestissement antérieur peut être prorogé si toutes les conditions suivantes sont remplies :

- vous devez en faire la demande (remplir les lignes 561 à 568) ;
- le produit de la cession des titres (auxquels la plus-value en report est attachée) réalisée en 2024 doit être réinvesti au plus tard le 31 décembre 2025 dans la souscription en numéraire au capital initial ou à l'augmentation de capital en numéraire 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 ;
- la société bénéficiaire de l'apport/échange doit avoir son capital détenu de manière continue à hauteur de 75 % au moins par des personnes physiques ou par des personnes morales détenues par des personnes physiques ;
- le cédant avec son groupe familial ne doit pas détenir directement ou indirectement plus de 25 % des droits sociaux à un moment quelconque au cours des 5 années suivant la date de réalisation de l'apport.

**Vous devez être en mesure de justifier auprès de l'administration fiscale, sur sa demande, du respect des conditions d'application précitées.**

##### → Modalités déclaratives

3 cas de figure :

###### Cas n°1 :

Vous cédez en 2024 des titres auxquels est attaché un report d'imposition pour réinvestissement et :

**A.** Vous réinvestissez tout ou partie du prix de cession dans une société nouvelle non cotée et vous souhaitez bénéficier de la prorogation du report d'imposition.

Le report d'imposition attaché aux titres cédés est prorogé à proportion du réinvestissement du prix de cession dans la société nouvelle non cotée. La partie de la plus-value en report correspondant au montant de cession non réinvesti est immédiatement imposable.

Remplissez :

- l'ensemble des lignes du cadre 560 pour déterminer la plus-value en report devenue imposable et/ou celle dont le report est prorogé ;
- l'état de suivi au cadre 700 ;

- le **cadre 510** de la **2074** pour le calcul du montant de la plus ou moins-value de cession imposable.

**B.** Vous n'avez pas réinvesti tout ou partie du prix de cession dans une société nouvelle non cotée ou vous ne souhaitez pas proroger le report d'imposition.

Le report d'imposition attaché aux titres cédés expire et la plus-value en report correspondante est donc immédiatement imposable.

Remplissez :

- le **cadre 560** à l'exception des **lignes 562** et **568** ;
- l'état de suivi au **cadre 700** ;
- le **cadre 510** de la **2074** pour le calcul du montant de la plus ou moins-value de cession imposable.

**Cas n°2 :**

Transmission à titre gratuit, rachat, remboursement ou annulation des titres auxquels est attaché un report d'imposition.

Le report d'imposition attaché aux titres concernés par l'opération expire et la plus-value en report correspondante est donc immédiatement imposable.

Remplissez :

- le **cadre 560** à l'exception des **lignes 562** et **568** ;
- l'état de suivi au **cadre 700**.

**Cas n°3 :**

Échange de titres auxquels est attaché un report d'imposition.

Lorsque les titres reçus en contrepartie du réinvestissement ayant donné lieu au report d'imposition font l'objet d'un échange dans les conditions prévues à l'article 150-0 B du CGI ou du report d'imposition en cas d'apport de titres à une société contrôlée prévu à l'article 150-0 B ter du CGI, l'imposition de la plus-value antérieurement reportée est prorogée de plein droit jusqu'au moment où s'opérera la transmission, le rachat, le remboursement ou l'annulation des titres reçus lors de l'échange.

Remplissez alors uniquement l'état de suivi **cadre 700** et **cadre 720**.

**565 Montant de la plus-value en report avant l'opération**

Il s'agit de la plus-value placée en report d'imposition à l'origine, diminuée, le cas échéant, des reports d'imposition ayant expiré depuis l'opération initiale du fait d'événements précédents.

**566 et 567 Nombre de titres concernés par l'opération ; nombre de titres détenus avant l'opération**

Indiquez **ligne 566** le nombre total de titres reçus en contrepartie du réinvestissement que vous détenez toujours à la date de l'opération. Ce dernier est égal au nombre de titres que vous avez reçus lors du réinvestissement diminué des titres pour lequel un événement mettant fin au report est intervenu antérieurement.

Indiquez **ligne 567** le nombre de titres concernés par l'opération mettant fin au report.

**568 Montant de la plus-value antérieure dont la prorogation du report d'imposition est demandée (si réinvestissement)**

Il s'agit de la plus-value en report concernée par l'évènement [(**ligne 565/ligne 566**) x (**ligne 567**)] prise à proportion du réinvestissement du produit de cession réalisé.

**Vous devez être en mesure de détailler et justifier le calcul sur demande de l'administration.**

**Exemple :**

Plus-value en report avant l'opération : 10 000 €

Nombre total de titres reçus en contrepartie du réinvestissement ayant donné lieu au report d'imposition toujours détenus à la date de l'opération : 1 000

Nombre de titres concernés par l'évènement : 800

Produit de cession des 800 titres : 50 000 €

Montant du réinvestissement dans une société nouvelle non cotée du produit de cession : 40 000 €

Alors le montant de la plus-value dont le report est demandé est égal à :

$$10\ 000 \times (800/1000) \times (40\ 000/50\ 000) = 6\ 400\ €$$

Le reliquat de la plus-value concernée par l'opération, soit 1 600 € [(10 000/1 000) × 800 – 6 400], est immédiatement imposable et doit être déclaré ligne 569.

**569 Montant de la plus-value immédiatement imposable**

Il s'agit, si vous ne réinvestissez pas le produit de cession dans une société nouvelle non cotée, de la totalité de la plus-value dont le report expire du fait de l'opération [(**ligne 565/ligne 566**) x (**ligne 567**)].

Si vous avez réinvesti une partie du produit de cession, il s'agit de la fraction de la plus-value en report d'imposition non prorogée (cf. exemple ci-dessus § 568).

**580 Expiration de vos reports d'imposition consécutifs à un apport réalisé depuis le 14/11/2012 à une société à l'IS contrôlée par l'apporteur**

Les reports d'imposition expirent lors de la survenance de l'un des événements mentionnés § **Cadre 5** , partie **2074-I** de cette notice "expiration du report".

Pour les titres reçus en rémunération de l'apport (ou les titres des groupements ou sociétés interposés) qui font eux-mêmes l'objet d'un apport ultérieur placé sous le régime du sursis d'imposition ou sous le régime du report d'imposition, le report initial est maintenu de plein droit, quel que soit le nombre d'échanges successifs.

Seule la survenance d'un événement mettant fin au report entraîne l'expiration du report.

**ⓘ Important :** Les plus-values placées sous le régime du report d'imposition prévu par l'article 150-0 B ter du CGI entre le 14 novembre et le 31 décembre 2012, sont, à l'expiration du report d'imposition, taxées au taux forfaitaire de 24 % ou au taux de 19 % lorsque certaines conditions sont remplies (cf. § 590). Les plus-values réalisées depuis le 1.1.2013 sont quant à elles taxées selon un taux historique (cf. § 593).

**585 Nature de l'opération mettant fin au report d'imposition**

**Il peut s'agir de la cession à titre onéreux, du rachat, du remboursement ou de l'annulation :**

- des titres reçus en contrepartie de l'apport (opération effectuée par le contribuable) ;
- des titres apportés à la société, dans un délai de 3 ans à compter de l'apport, si la société n'a pas réinvesti au moins 60 % du produit de la cession des titres dans un délai de 2 ans suivant la cession (cession effectuée par la société bénéficiaire de l'apport) ;
- des parts ou droits dans les sociétés ou groupements interposés.

**Rappel :** En cas de transfert du domicile fiscal du contribuable hors de France, ne remplissez pas le **cadre 580** mais la déclaration **2074-ETD**.

En cas de donation des titres reçus en contrepartie de l'apport, la plus-value en report d'imposition bénéficie, à proportion des titres transmis, d'une exonération définitive pour le donateur.

Ne remplissez pas le **cadre 580**.

En revanche vous devez diminuer le montant de la case 8UT de la **2042** ainsi que remplir le **cadre 700** de la **2074-I** afin de signaler cette exonération.

## 586 Montant de la plus-value en report avant l'opération

Il s'agit du montant de la plus-value réalisée entre le 14.11.2012 et le 31.12.2012 placée en report lors de l'apport initial, diminuée des reports d'imposition ayant expiré du fait d'évènements précédents.

Lorsque les titres objet de l'opération sont issus d'un 2ème apport bénéficiant du report d'imposition de l'article 150-0 B ter du CGI (cf. § 326), la ligne 586 est égale à la somme de la plus-value placée en report lors du 2ème apport et de la plus-value placée en report lors de l'apport initial.

### Exemple (toutes les conditions de l'article 150-0 B ter étant respectées) :

En N, apport de 100 titres A à la société B contre 90 titres B : plus-value mise en report (avant abattement) = 10 000 €.

En N+1, apport des 90 titres B à la société C contre 90 titres C : plus-value mise en report (avant abattement) = 5 000 €.

En N+3, cession de la totalité des titres C : plus-value de la ligne 586 = 10 000 € + 5 000 €

Si les titres cédés ont été acquis par donation (cf. § Cadre 3, partie 2074-I de cette notice) et que vous avez acquitté des frais afférents à cette acquisition à titre gratuit, la PV à mentionner ligne 586 doit être corrigée de ces frais.

## 587 Nombre de titres reçus en contrepartie de l'apport détenus avant l'opération

Il s'agit du nombre de titres reçus lors de l'apport (ou en cas d'apports successifs du dernier apport) diminué du nombre de titres cédés, rachetés, remboursés ou annulés lors d'expirations partielles du report d'imposition antérieures à l'opération considérée.

## 588 Nombre de titres reçus en contrepartie de l'apport concernés par l'opération

Il s'agit du nombre de titres cédés ou rachetés ou annulés.

## 590 Plus-values pour lesquelles vous demandez à bénéficier de la taxation sur option à 19 %

Si à la date de l'apport des titres dont la plus-value a été reportée conformément aux dispositions de l'article 150-0 B ter du CGI, les titres apportés respectaient les conditions relatives à l'application du taux de 19 %, vous pouvez demander le bénéfice de ce taux pour la taxation de la plus-value dont le report expire. Cochez la case ligne 590.

**Vous devez être en mesure de justifier auprès de l'administration fiscale, sur sa demande, du respect de l'ensemble des 3 conditions suivantes :**

1. La société dont les titres ou droits ont été cédés exerce une activité industrielle, commerciale, artisanale, agricole ou libérale, à l'exclusion des activités procurant des revenus garantis en raison de l'existence d'un tarif réglementé de rachat de la production, des activités financières, des activités de gestion de patrimoine mobilier et des activités immobilières.

Cette condition s'apprécie de manière continue pendant les 10 années précédant la cession, ou si la société est créée depuis moins de 10 ans, depuis sa création.

2. Les titres ou droits détenus par le cédant, directement ou par personne interposée ou par l'intermédiaire du conjoint, de leurs ascendants et descendants ou de leurs frères et soeurs, doivent :

- avoir été détenus de manière continue au cours des 5 années précédant la cession ;
- avoir représenté, de manière continue pendant au moins 2 ans au cours des 10 années précédant la cession des titres ou droits, au moins 10 % des droits de vote ou des droits dans les bénéfices sociaux de la société dont les titres ou droits sont cédés ;

- représenter au moins 2 % des droits de vote ou des droits dans les bénéfices sociaux de la société dont les titres ou droits sont cédés à la date de la cession.

3. Le contribuable doit, de manière continue au cours des 5 années précédant la cession, avoir été associé de la société ou y avoir exercé de manière effective et contre une rémunération normale représentant plus de la moitié de ses revenus professionnels une activité salariée ou les fonctions de gérant, président, directeur général, président du conseil de surveillance ou membre du directoire.

## 593 Pour les plus-values réalisées à compter du 1.1.2013 : montant de la plus-value en report avant l'opération

Il s'agit du montant de la plus-value réalisée à compter du 1.1.2013 placée en report, diminuée des reports d'imposition ayant expiré du fait d'évènements précédents.

**⚠ Attention :** Pour les plus-values placées en report en 2013 ou 2014, la plus-value calculée lors de l'apport à retenir est la plus-value avant application de l'abattement pour durée de détention calculée lors de la mise en report.

La ligne 593 est égale à la somme des plus-values placées en report lors des apports successifs et de l'apport initial.

## 597a Taux d'imposition historique à l'impôt sur le revenu

Le taux d'imposition historique est égal au rapport entre :

- **au numérateur :** le résultat de la différence entre :
  - d'une part, le montant de l'impôt qui résulte, au titre de l'année de l'apport, de l'application de l'article 197 du CGI à la somme de l'ensemble des plus-values d'apport-cession de l'article 150-0 B ter placées en report cette année-là ainsi que des autres revenus imposés au titre de la même année dans les conditions de ce même article 197 (cf. terme A) ;
  - et, d'autre part, le montant de l'impôt dû au titre de cette même année sur ces seuls autres revenus en application dudit article 197 (cf. terme B) ;
- **au dénominateur :** l'ensemble des plus-values d'apport de l'article 150-0 B ter du CGI placées en report d'imposition durant cette année retenues au numérateur (cf. terme C).

Le taux d'imposition historique est donc issu de l'imposition au barème de l'impôt sur le revenu au titre de l'année de l'apport.

Pour la détermination du taux, les plus-values d'apport à retenir sont, le cas échéant, réduites des seuls abattements pour durée de détention de droit commun et renforcé.

→ **Pour vos plus-values réalisées et placées en report d'imposition du 1.1.2013 au 31.12.2015**, vous devez calculer vous même le taux d'imposition historique applicable à ces plus-values dont le report expire en 2024.

### Conservez le détail du calcul sur papier libre.

L'impôt à retenir pour le calcul du numérateur du taux est l'impôt sur le revenu au barème après réductions d'impôt mais avant imputation des crédits d'impôt (article 197 du CGI).

Pour déterminer le taux historique, **vous pouvez vous aider du simulateur en ligne de calcul de l'impôt sur le revenu de l'année de mise en report (modèle complet) disponible sur le site [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr).**

Vous devez disposer de la copie de votre déclaration des revenus de l'année de mise en report de la plus-value.

L'utilisation du simulateur vous permet de déterminer le terme A du numérateur. Pour cela dans le simulateur :

- saisissez l'ensemble des lignes présentes sur votre déclaration 2042 de l'année de mise en report ;
- dans la case 3VG, ajoutez l'ensemble des plus-values du 150-0 B ter réalisées au cours de cette même année, PV éventuellement réduites des seuls abattements pour durée de détention ;
- lancez la simulation.

Le taux d'imposition historique à l'IR est égal à :  $A - B/C$ .

Ce taux est arrondi à la centième de décimale la plus proche (ex : 30,466 % est arrondi à 30,47 %).

- A = ligne "Impôt avant imputations" issue du simulateur ;
- B = montant d'IR du barème après réductions d'impôt mais avant crédits d'impôt figurant sur l'avis d'impôt des revenus de l'année de mise en report ;
- C = plus-values du 150-0 B ter placées en report d'imposition lors de l'année réduites des seuls abattements pour durée de détention de droit commun et renforcé.

→ **Pour vos plus-values réalisées et placées en report d'imposition à compter du 1.1.2016**, utilisez le taux d'imposition historique calculé par l'administration figurant sur l'avis d'impôt des revenus de l'année de mise en report.

### 597b Impôt sur le revenu au taux historique issu du barème

L'impôt dû au taux historique est égal au montant de la plus-value imposable multiplié par le taux d'imposition historique issu du barème.

Deux situations peuvent se présenter :

1. Vous ne disposez d'aucune moins-value et la plus-value indiquée [ligne 596](#) de la **2074-I** n'est pas éligible à l'abattement pour durée de détention.

Dans ce cas, reportez la PV indiquée [ligne 596](#) :

- à la **case 3WN** de la **2042C**, pour les plus-values réalisées et placées en report de 2013 à 2016 ;
- à la **case 3XN** de la **2042C** pour les plus-values réalisées et placées en report à compter du 1.1.2017.

Calculez ensuite l'impôt sur le revenu dû au taux historique qui est égal à : [ligne 596](#) × [ligne 597a](#).

Reportez le résultat à la **case 3WR** de la **2042C**.

2. Dans le cas contraire :

- reportez la [ligne 596](#) à la [ligne 929](#) de la **2074**.
- après avoir rempli la [ligne 1149](#) de la **2074** et procédé à l'imputation des moins-values et/ou au calcul des abattements pour durée de détention, vous pourrez calculer l'impôt au taux historique.
- l'impôt sur le revenu dû au taux historique est égal à : [ligne 1149 col. H](#) de la **2074** × [ligne 597a](#). Reportez le résultat à la **case 3WR** de la **2042C**.

### 597c Impôt sur le revenu au taux historique issu du PFU (12,80 %)

L'impôt dû au taux historique est égal au montant de la plus-value imposable multiplié par le taux d'imposition historique issu du PFU (12,80 %).

Deux situations peuvent se présenter :

1. Vous ne disposez d'aucune moins-value :

Dans ce cas, reportez la PV indiquée [ligne 596](#) à la **case 3XN**, de la **2042C**, pour les plus-values réalisées et placées en report dont le taux historique est issu du PFU à 12,80 % ;

Calculez ensuite l'impôt sur le revenu dû au taux historique qui est égal à : [ligne 596](#) × [ligne 597c](#).

Reportez le résultat à la **case 3WS** de la **2042C**.

2. Dans le cas contraire :

- reportez la [ligne 596](#) à la [ligne 929](#) de la **2074**.
- après avoir rempli la [ligne 1150](#) de la **2074** et procédé à l'imputation des moins-values, vous pourrez calculer l'impôt au taux historique.
- l'impôt sur le revenu dû au taux historique est égal à : [ligne 1150 col. E](#) de la **2074** × [ligne 597c](#). Reportez le résultat à la **case 3WS** de la **2042C**.

### 598a Taux d'imposition historique à la Contribution Exceptionnelle sur les Hauts Revenus (CEHR)

Un taux historique d'imposition des plus-values d'apport à la contribution exceptionnelle sur les hauts revenus (CEHR) doit être appliqué à l'expiration du report d'imposition.

Les plus-values, qui sont retenues pour leur montant avant application de l'abattement pour durée de détention, sont imposables au taux égal au rapport entre les 2 termes suivants :

- **le numérateur A – B**, constitué par le résultat de la différence entre :
  - A, le montant de la contribution qui aurait résulté, au titre de l'année de l'apport, de l'application du barème de l'article 223 sexies au revenu fiscal de référence défini par ce même article, majoré du montant de l'ensemble des plus-values d'apport en report de l'année ;
  - B, le montant de la contribution due le cas échéant sans rajout de ces plus-values ;
- **le dénominateur C**, constitué par l'ensemble des plus-values d'apport-rentes retenues au numérateur.

→ **Pour vos plus-values réalisées et placées en report d'imposition du 1.1.2013 au 31.12.2015**, vous devez calculer le taux d'imposition historique à la CEHR applicable à ces plus-values et dont le report expire en 2024. Pour déterminer ce taux historique, vous pouvez vous aider du simulateur en ligne de calcul de l'impôt sur le revenu de l'année de la mise en report disponible sur le site [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr).

Vous devez disposer de la copie de vos déclarations des revenus **2042C** de l'année de mise en report de la plus-value.

L'utilisation du simulateur vous permet de déterminer le terme A du numérateur.

Pour cela dans le simulateur de l'année de mise en report :

- saisissez l'ensemble des codes présents sur votre déclaration **2042C** ;
- dans la **case 3VG**, ajoutez les plus-values du 150-0 B ter placées en report d'imposition durant l'année, avant abattement pour durée de détention ;
- lancez la simulation.

Le taux d'imposition historique à la CEHR est égal à :  $A - B/C$ .

Ce taux est arrondi à la centième de décimale la plus proche.

- A = montant de CEHR obtenu lors de la simulation ;
- B = montant de CEHR figurant sur l'avis d'impôt des revenus de l'année de mise en report ;
- C = plus-values du 150-0 B ter placées en report d'imposition lors de l'année de réalisation avant abattement pour durée de détention.

**Important :** Si vous utilisez aussi le simulateur pour vous aider dans le calcul du taux historique à l'impôt sur le revenu, vous devez réaliser une simulation distincte pour la CEHR.

→ **Pour vos plus-values réalisées et placées en report d'imposition à compter du 1.1.2016**, utilisez le taux d'imposition historique à la CEHR calculé par l'administration figurant sur l'avis d'impôt des revenus de l'année de mise en report.

### 598b Contribution exceptionnelle sur les hauts revenus au taux historique

La contribution exceptionnelle sur les hauts revenus (CEHR) au taux historique est égale au montant de la plus-value imposable avant abattement multiplié par le taux d'imposition historique.

Deux situations peuvent se présenter :

1. Vous ne disposez d'aucune moins-value imputable sur la plus-value indiquée [ligne 596](#) de la **2074-I** :  
Dans ce cas la CEHR au taux historique est égal à : [ligne 596](#) × [ligne 598a](#)
2. Dans le cas contraire :  
Après avoir rempli la [ligne 1149](#) ou/et [1150](#) de la **2074** et procédé à l'imputation des moins-values, la CEHR au taux historique est égale à : ([ligne 1149](#) + [ligne 1150](#)) col. E de la **2074** × [ligne 598a](#)

Indiquez la plus-value restant en report d'imposition après l'opération.

Lorsque vous remplirez le [cadre 7](#) de la [2074-I](#) "Suivi des plus-values en report", le montant de la plus-value au 31.12.2022 correspond au montant de la plus-value avant l'opération.

### Cadre 6 — Exonération des PV en report d'imposition suite à réinvestissement (article 150-0 D bis)

Les plus-values qui ont été placées en report d'imposition à la suite d'un réinvestissement dans une société conformément aux dispositions de l'article 150-0 D bis du CGI entre le 1.1.2011 et le 31.12.2013 sont exonérées à l'expiration du délai de 5 ans suivant le réinvestissement lorsque les titres sont toujours dans le patrimoine du contribuable à l'expiration de ce délai.

Cette exonération s'applique également avant l'expiration du délai de 5 ans en cas de licenciement, d'invalidité, du décès du contribuable ou de l'un des époux soumis à imposition commune ou en cas de liquidation judiciaire de la société.

L'exonération ne s'applique pas en revanche en cas de remboursement des apports avant la 10ème année suivant celle de l'apport en numéraire.

Indiquez donc au [cadre 6](#) les PV qui au 31 décembre 2024 sont exonérées.

N'oubliez pas de remplir le [cadre 7](#) de la déclaration [2074-I](#) et de corriger le montant des plus-values restant en report d'imposition de la [case 8UT](#) de la [2042](#).

### Cadre 7 — État de suivi des plus-values en report

Cet état de suivi récapitule l'ensemble de vos plus-values en report d'imposition au 31.12.2024 dès lors qu'un événement concernant l'une de vos plus-values en report est intervenu durant l'année.

Dès lors qu'un événement survient vous devez donc mentionner l'intégralité de vos plus-values en report d'imposition au 31.12.2023 et au 31.12.2024 (plus-values faisant l'objet d'un événement et plus-values ne faisant pas l'objet d'un événement).

#### Quand et comment remplir l'état de suivi ?

##### Le [cadre 700](#) est à remplir :

- au titre de l'année où intervient un événement affectant les titres grevés d'un report d'imposition n'ayant jamais fait l'objet d'une prorogation du report d'imposition suite à un échange respectant les conditions de l'article 150-0 B du CGI.  
Dans ce cas, vous récapitulez l'ensemble des plus-values en report que vous détenez et constatez, pour la plus-value concernée par l'évènement, la variation de son montant ;
- au titre de l'année où une plus-value est placée en report d'imposition en application de l'article 150-0 B ter du CGI (y compris en cas d'entrée dans le patrimoine par donation).  
Dans ce cas, vous récapitulez vos plus-values en report existantes et vous constatez la mise en report de la nouvelle plus-value ;
- dès lors que vous remplissez le [cadre 720](#), et ce afin de récapituler les plus-values en report n'ayant jamais fait l'objet d'une prorogation.

##### Le [cadre 720](#) est à remplir :

- au titre de l'année où intervient l'échange permettant la prorogation (cf. point ci-après) ;
- au titre de l'année où intervient l'évènement affectant les titres dont le report d'imposition a été antérieurement prorogé ;
- dès lors que vous remplissez le [cadre 700](#) et que vous disposez de plus-values en report dont le report a été prorogé, et ce afin de les récapituler.

#### Les cadres 700 et 720 sont à remplir :

En cas d'échange en 2024 de titres grevés d'un report d'imposition, échange bénéficiant du sursis d'imposition prévu à l'article 150-0 B du CGI, vous devez remplir à la fois le [cadre 700](#) et le [cadre 720](#) afin de constater la prorogation du report d'imposition de tout ou partie de la plus-value.

Dans ce cas :

- au [cadre 700](#), la [ligne 715](#) (plus-value en report au 31.12.2024) doit être égale au montant de la plus-value en report d'imposition au 31.12.2023 diminuée du montant de la plus-value dont le report d'imposition a été prorogé.
- le montant de la PV dont le report est prorogé doit figurer quant à lui au [cadre 720](#), [ligne 730](#).
- dans ce même [cadre 720](#), indiquez à la [ligne 724](#) "Échange avec sursis" et aux [lignes 725](#) et [726](#) respectivement le nombre de titres remis et reçus lors de l'échange ayant entraîné la prorogation du report d'imposition.

#### 700 Suivi des plus-values en report d'imposition en cas d'échange réalisé avant le 1.1.2000, d'un réinvestissement dans une société, d'un apport de titres à une société contrôlée par l'apporteur à compter du 14.11.2012 ou du versement du prix de cession de certains titres d'OPC monétaires dans un PEA-PME réalisé entre le 1.4.2016 et le 31.3.2017

#### 710 Nature de la plus-value en report

Indiquez, en cochant la case correspondante, quelle est la nature de la plus-value dont le suivi est réalisé.

#### 711 Désignation des sociétés

Il s'agit de la dénomination et de l'adresse des sociétés dont les titres ont été remis et reçus lors d'un échange réalisé avant le 1.1.2000 ou remis et reçus lors d'un apport dans les conditions de l'article 150-0 B ter du CGI ou, en cas de réinvestissement, de la dénomination des sociétés pour lesquelles la PV de cession a été réinvestie et des sociétés bénéficiaires des réinvestissements.

Pour les titres réinvestis initialement dans une entreprise nouvelle non cotée avant le 1.1.2006 ayant fait l'objet d'une demande de prorogation du report d'imposition suite à un nouvel réinvestissement du produit de cession des titres, veuillez indiquer l'identité des dernières sociétés dont les titres ont été cédés et des sociétés bénéficiaires du réinvestissement.

Pour les plus-values placées en report d'imposition en 2013 en application de l'article 150-0 D bis du CGI, le réinvestissement du produit de cession pouvant intervenir dans plusieurs sociétés, FCPR ou SCR, indiquez l'identité de toutes les structures bénéficiaires des réinvestissements.

#### 712 Date de l'opération initiale

Indiquez la date de l'opération qui a donné lieu au report d'imposition de la plus-value (échange, réinvestissement ou apport).

#### 713 Nature de l'opération initiale

Il s'agit en cas d'échange, d'une offre publique, fusion, scission ou apport en société.  
En cas de réinvestissement il s'agit soit d'une souscription au capital initial soit d'une augmentation de capital en numéraire.  
En cas d'apport article 150-0 B ter, inscrivez "Apport 150-0 B ter".

#### 714 Montant de la plus-value en report au 31.12.2023

Indiquez le montant de votre plus-value en report au 31.12.2023 (autres que vos plus-values ayant fait l'objet d'un échange bénéficiant du sursis). Il s'agit du montant de la plus-value placée initialement en report d'imposition (inscrite ou comprise [case 8UT](#) de la déclaration [2042](#)) diminuée des fractions de plus-values pour lesquelles le report a expiré et diminué des exonérations partielles intervenues avant le 1.1.2024.

Pour les plus-values placées en report d'imposition conformément aux articles 150-0 D bis en 2013 et 150-0 B ter du CGI en 2013 et 2014, indiquez le montant de la plus-value avant les abattements pour durée de détention calculés, le cas échéant, lors de la mise en report d'imposition, diminuée des fractions de plus-values pour lesquelles le report a expiré et diminué des exonérations partielles intervenues avant le 1.1.2024.

#### 715 Montant de la plus-value en report au 31.12.2024

Pour les plus-values placées en report d'imposition en 2024, indiquez ici le montant de la nouvelle plus-value placée en report (plus-value avant abattement pour durée de détention).

Pour les plus-values existantes, indiquez leur montant au 31.12.2024.

Pour les plus-values placées en report d'imposition conformément aux articles 150-0 D bis (en 2013) et 150-0 B ter (en 2013 et 2014) du CGI, indiquez le montant des plus-values avant les abattements pour durée de détention calculés, le cas échéant, lors de la mise en report d'imposition.

#### 716 Nombre de titres correspondant à la plus-value en report au 31.12.2024

Il s'agit du nombre de titres obtenus lors de l'échange, de l'apport ou en contrepartie du réinvestissement ayant permis la mise en report de la plus-value et toujours dans votre patrimoine au 31.12.2024.

#### 717 Evènement en cas de différence entre les lignes 714 et 715

Indiquez l'évènement ayant entraîné cette modification.

Il peut s'agir :

- d'une opération entraînant l'expiration du report et donc l'imposition de la plus-value en report : cession à titre onéreux, rachat, remboursement, annulation, ou uniquement pour les titres reçus en échange avant le 1.1.1988 et les titres reçus en contrepartie d'un réinvestissement, transmission à titre gratuit ;
- d'une opération entraînant l'exonération de la plus-value en report : transmission à titre gratuit (donation, succession) des titres reçus en échange avant le 1.1.2000 et des titres reçus en contrepartie d'un apport à une société à l'IS contrôlée par l'apporteur à compter du 14.11.2012, expiration du délai de 5 ans pour les titres reçus en contrepartie du réinvestissement dans une société dans les conditions de l'article 150-0 D bis.  
En cas de donation de titres reçus en contrepartie d'un apport à une société à l'IS contrôlée par l'apporteur, indiquez l'identité et l'adresse du donataire ;
- d'une opération d'échange entraînant la prorogation de report d'imposition : dans ce cas indiquez "Échange avec sursis" (ou nouvel échange pour les titres reçus en échange avant le 1.1.2000) et remplissez obligatoirement le [cadre 720](#) ;
- du transfert du domicile fiscal hors de France. Dans ce cas vous devez remplir obligatoirement une déclaration [2074-ETD](#) ;
- de la perception d'un complément de prix reçu en exécution d'une clause d'indexation afférent à une cession dont la plus-value a bénéficié du report d'imposition prévu à l'article 150-0 D bis du CGI.

**En cas de pluralité d'évènements indiquez la variation imputable à chacun d'eux.**

#### 720 Suivi des plus-values dont le report d'imposition a été prorogé à compter de l'année 2000 à la suite d'une opération d'échange ayant ouvert droit au sursis d'imposition

##### → L'année de réalisation de l'opération entraînant la prorogation du report

Pour la ou les plus-values dont le report est prorogé, après avoir préalablement rempli le [cadre 700](#), remplissez le [cadre 720](#) :

- pour les titres qui, au 1.1.2000, relevaient du report d'imposition et font l'objet d'un nouvel échange relevant du sursis d'imposition ;

- pour les titres reçus en contrepartie d'un apport suite à un réinvestissement et qui font l'objet d'un échange ;
- pour les titres reçus en contrepartie d'un apport 150-0 B ter et qui font l'objet d'un échange.

Ces plus-values demeurent en report d'imposition jusqu'au moment où s'opérera la cession des titres, le rachat par la société de ses propres titres, le remboursement ou l'annulation des titres reçus lors de l'échange entraînant la prorogation.

Indiquez :

- [ligne 723](#) : la date de l'échange entraînant la prorogation du report ;
- [ligne 724](#) : la nature de l'échange (fusion, scission,...) ;
- [lignes 725 et 726](#) : le nombre de titres remis et reçus lors de l'échange ;
- [lignes 727 et 728](#) : la date et la nature de l'opération qui a donné lieu au report d'imposition ;
- [ligne 730](#) : le montant de la plus-value dont le report a été prorogé du fait de l'échange ;
- [ligne 732](#) : "Échange" ou "Nouvel échange".

N'oubliez pas d'indiquer [ligne 721](#), deuxième bloc, l'identité de la société avec laquelle vous avez échangé vos titres ou droits.

Pour vos plus-values dont le report a antérieurement été prorogé que vous devez récapituler, ne remplissez que le [cadre 720](#).

Les [lignes 727 et 728](#) permettent de rappeler la date et la nature de l'opération qui a donné lieu au report d'imposition.

##### → L'année de réalisation d'un événement mettant fin au report d'imposition

Remplissez le [cadre 5](#) de la [2074-I](#) pour déterminer la plus-value dont le report a expiré et le [cadre 510](#) de la [2074](#) pour calculer la plus-value dont le sursis d'imposition a expiré (plus-value de cession).

Pour le calcul de cette dernière, le prix d'acquisition ([ligne 521](#) de la [2074](#)) s'entend du prix des titres remis à l'échange ayant ouvert droit au sursis, diminué le cas échéant, de la soulte reçue ou majoré de la soulte versée.

Lorsque les opérations d'échange ont été réalisées à compter du 1.1.2017, le prix d'acquisition unitaire des titres cédés est constitué par le prix de revient historique diminué le cas échéant de la soulte reçue qui n'a pas été imposée au titre de l'année de l'échange ou majorée de la soulte versée.

Remplissez ensuite le [cadre 720](#) de la [2074-I](#) afin de récapituler l'ensemble de vos plus-values en report d'imposition dont le report a antérieurement fait l'objet d'une prorogation.

**Rappel :** Si l'expiration du report est consécutive au transfert du domicile fiscal hors de France, remplissez la [2074-ETD](#) et non le [cadre 5](#) de la [2074-I](#).

Pour le suivi des plus-values de 2013 en report d'imposition de l'article 150-0 D bis du CGI et pour les plus-values en report de l'article 150-0 B ter du CGI de 2013 et 2014, reportez les plus-values avant abattements calculés, le cas échéant, lors de leur mise en report diminuée des fractions de plus-values pour lesquelles le report a expiré et diminué des exonérations partielles intervenues avant le 1.1.2024.

