

# DÉCLARATION RÉCAPITULATIVE DES OPÉRATIONS SUR VALEURS MOBILIÈRES

## Notice

### COMMENT SE PRÉSENTE L'IMPRIMÉ FISCAL UNIQUE ?

Les déclarants doivent impérativement se conformer à ce formulaire administratif. Cette déclaration comporte trois feuillets :

- un premier feuillet n° 2561 qui concerne les opérations et les produits les plus courants;
- un second feuillet n° 2561 bis qui comprend les opérations réalisées sur les marchés à terme, bons d'option, marchés d'option négociables, fonds communs d'intervention sur les marchés à terme (FCIMT), société de capital risque (SCR), fonds communs de placement à risques (FCPR) et fonds de placement immobilier (FPI)
- un troisième feuillet n° 2561 ter qui sert de justificatif de crédit d'impôt.

Il doit être joint à cette déclaration un état "directive" lorsque le bénéficiaire d'intérêts et produits assimilés a son domicile fiscal hors de France dans un État membre de la Communauté européenne. Il se présente sous la forme du feuillet n° 2561 quater.

**IMPORTANT: Seuls les feuillets n°2561, n°2561 bis et n°2561 quater sont à destination de l'administration. Le feuillet n°2561 ter doit être envoyé, le cas échéant, au bénéficiaire pour information et comme justificatif de crédits d'impôt s'il y a lieu.**

### COMMENT SOUSCRIRE L'IMPRIMÉ FISCAL UNIQUE ET L'ÉTAT « DIRECTIVE » ?

#### I. QUI DOIT SOUSCRIRE ?

Le déclarant s'entend de l'établissement payeur, c'est-à-dire soit le débiteur des revenus, soit la personne assurant le paiement des revenus au bénéficiaire (généralement il s'agit du teneur du compte du bénéficiaire).

Indiquez obligatoirement votre identification complète : nom, prénoms ou raison sociale (et non l'enseigne), adresse complète et numéro SIRET (le mandataire doit toujours porter le numéro SIRET et la raison sociale de l'établissement pour lequel il remplit la déclaration).

#### II. COMMENT SOUSCRIRE ?

Les imprimés 2561, 2561 bis et 2561 quater doivent être adressés lorsqu'ils comportent des revenus. Il est donc inutile d'adresser des imprimés néants. Le dépôt d'un imprimé ne contraint pas à déposer l'ensemble de la série. A titre d'exemple, si les revenus concernés figurent uniquement sur le 2561 bis, il n'existe aucune obligation de dépôt des imprimés 2561 et 2561 quater.

**IMPORTANT: Si vous avez souscrit plus de 100 déclarations au cours de l'année précédente, vous devez obligatoirement déposer sur support magnétique TD-RCM et TD-DE (contactez votre DSF pour plus d'informations).**

#### III. OÙ ET QUAND SOUSCRIRE ?

Les déclarations IFU et les états "directive" doivent être déposés en une seule fois, au plus tard le 15 février de l'année suivant celle des revenus concernés au service tiers déclarants désigné en annexe au BOI 5A-1-08.

**IMPORTANT :** La déclaration IFU et l'état « directive » sont des déclarations **normalisées, annuelles et millésimées**. Il est impératif de déclarer les revenus 2008 sur l'imprimé 2008 et non pas sur l'imprimé 2007. Déclarer sur le mauvais imprimé peut être considéré comme un non-dépôt de déclaration.

### COMMENT DÉCLARER SUR L'IMPRIMÉ FISCAL UNIQUE ?

#### I. INFORMATIONS GÉNÉRALES

##### Monnaie de déclaration

La déclaration IFU relative aux revenus 2008 est établie en EUROS. Règles d'arrondis : Arrondissez la base imposable et l'impôt à l'euro le plus proche. Les bases et les cotisations inférieures à 0,50 € sont négligées et celles égales ou supérieures à 0,50 € sont comptées pour 1 €.

**Code bénéficiaire (zone AB sur le feuillet n° 2561 et/ou zone DB sur le feuillet n° 2561 bis)**

Si le bénéficiaire agit pour compte de tiers sans donner l'identité de ce dernier, c'est sa propre identité et son adresse qui sont reportées sur la déclaration. La zone "code bénéficiaire" doit alors être annotée de la lettre "T". Si le bénéficiaire effectue des opérations pour son propre compte, la zone "code bénéficiaire" doit alors être annotée de la lettre "B".

**Période de référence (zones AQ feuillet 2561 et/ou DC feuillet 2561 bis)**

Dans certains cas exceptionnels où le bénéficiaire change de statut fiscal (divorce, mariage, départ à l'étranger) ou dans le cas d'une société bénéficiaire ayant un exercice comptable ne coïncidant pas avec l'année civile, 2 déclarations IFU peuvent alors être souscrites pour un même bénéficiaire. Les zones permettent d'indiquer la période de référence de chaque déclaration sur 4 caractères (MMJJ).

**Nature et type de compte (informations facultatives) ;**

– *Nature du compte ou du contrat (zones AH sur le feuillet n°2561 et/ou GB sur le feuillet n°2561 bis) :* Indiquez dans cette zone le code correspondant: – "1" compte bancaire; "2" contrat d'assurance; "3" autre.

– *Type de compte (zones BR sur le feuillet n°2561 et/ou DS sur le feuillet n°2561 bis) :* Indiquez dans cette zone le code correspondant : "1" compte simple; "2" compte joint entre époux; "3" compte collectif; "4" indivision; "5" succession; "6" autres.

## Code déclaration (information obligatoire)

Les zones AP et HA des feuillets 2561 et 2561 bis correspondent au type de déclarations souscrites. Doit y être portée la lettre : C s'il s'agit d'une déclaration relative à un client du déclarant ou N s'il s'agit d'une déclaration relative à des comptes en nominatif pur (c'est le cas lorsque les données portées sur la déclaration concernent des actionnaires, des obligataires ou des porteurs de parts dont le déclarant gère les titres pour le compte des émetteurs).

## II. LE FEUILLET N° 2561

### Identification du bénéficiaire

Portez obligatoirement l'ensemble des éléments d'identification des bénéficiaires.

#### ❶ Pour les personnes physiques :

Nom de naissance, prénoms, date et lieu de naissance (code du département et " libellé de la commune de naissance "). Cochez également pour toute personne physique la case 1 pour les hommes et la case 2 pour les femmes dans la zone " code sexe ". Dans le cas des comptes joints cochez la case 1 dans la zone " code sexe " et indiquez 2 dans la zone " type de compte ". S'il s'agit d'une personne née à l'étranger, indiquez le nom du pays dans la zone " commune " et le code 99 dans la zone département.

#### ❷ Pour les personnes morales :

Raison sociale, numéro SIRET, dernière adresse (du domicile ou du siège social ou principal établissement) connue au 1er janvier de l'année de déclaration. Ne rien indiquer dans la zone " code sexe " si le bénéficiaire est une personne morale

### Revenus mobiliers et opérations sur valeurs mobilières

❶ **Cessions de valeurs mobilières**, à déclarer **zone AN**, le montant total ( cf. BOI A 1-08 § 75)

❷ **Revenus mobiliers**, à déclarer en fonction de leur nature et de leur régime fiscal.

– Revenus de créances, dépôts, cautionnements et comptes courants : les **zones AR** ou **AS** doivent être complétées du résultat net, après compensation des gains et des pertes provenant de revenus de titres de créances négociables, de parts de fonds communs de créances inférieures ou égales à 5 ans et de créances non négociables.

– Revenus mobiliers imposables au barème progressif de l'IR à déclarer pour leur montant brut, y compris le cas échéant le crédit d'impôt attaché à ces revenus, en portant :

– **zone AV**, uniquement le montant des produits des bons de capitalisation et placements de même nature d'une durée inférieure à 8 ans ;

– **zone AW**, les sommes mises directement ou indirectement à la disposition des associés dans la mesure où la preuve du caractère remboursable de l'avance n'est pas faite à la date de la déclaration;

– **zone AZ**, les revenus de valeurs mobilières et distributions non éligibles à l'abattement de 40 % et revenus assimilés.

– **zone AX**, les intérêts des sommes mises à la disposition de la société sur un compte courant bloqué par des personnes physiques associées ;

– **zone AY**, les revenus distribués éligibles à l'abattement de 40 %.

– **zone BG**, les produits afférents aux bons de capitalisation et aux contrats souscrits à compter du 1er janvier 1998 ou à des versements postérieurs au 26 septembre 1997 pour les contrats souscrits antérieurement.

– *Revenus soumis à prélèvement libératoire*, à mentionner :

– **zone BN**, le revenu brut (sauf les revenus des contrats d'assurance-vie soumis au prélèvement libératoire qui figurent dans la zone AM) ;

– **zone BP**, le montant du prélèvement d'État (y compris le crédit d'impôt éventuellement imputé). Ne doivent pas y figurer les prélèvements sociaux.

– *Revenus exonérés* : à déclarer **zone BB** pour leur montant net de frais.

❸ **Plan d'épargne en actions (PEA) et plan d'épargne populaire (PEP).**

Complétez les rubriques en cas d'ouverture, retrait, rachat ou clôture de ces plans et également, pour les PEA lorsque ceux-ci comportent des titres non cotés et/ou que des produits répondant aux conditions d'éligibilité à l'abattement de 40 % ont été perçus. Le cas échéant, les crédits d'impôts, conventionnels correspondant à l'impôt étranger afférents aux seuls produits des titres non cotés sont portés dans la **zone BT** ;

#### ❹ Epargne retraite

Les organismes gestionnaires de PERP et de produits d'épargne retraite assimilés (PERE, PREFON, COREM et C.G.O.S.) peuvent utiliser la déclaration pour déclarer le montant des cotisations ou primes versées au cours de l'année civile écoulée et ouvrant droit à déduction du revenu global (cf. BOI 5 A-01-08 )

❺ **Produits pour lesquels les prélèvements sociaux ont déjà été appliqués.**

**Afin d'éviter une double imposition**, déclarez les produits attachés à un bon ou contrat de capitalisation ou à un placement de même nature, autres que ceux en unités de compte (contrats en " euros ") ainsi que les produits capitalisés d'un PEP non seulement à leur rubrique spécifique, mais également **zone BS**, lorsqu'ils ont déjà supporté les prélèvements sociaux. Ou déclarez dans la **zone BU** les produits imposables à l'impôt sur le revenu au barème progressif et ayant fait l'objet d'une retenue à la source des prélèvements sociaux.

### III. LE FEUILLET N° 2561 BIS

#### Identification du bénéficiaire

Portez obligatoirement l'ensemble des éléments d'identification des bénéficiaires. (cf. consignes du feuillet 2561).

#### Opérations à déclarer

❶ **Marchés à terme, bons d'option et marché d'options négociables.** Indiquez distinctement le montant des profits ou des pertes réalisées sur l'ensemble des produits, aux **zones DJ** ou **DK** pour les opérations réalisées en France, et **DL** ou **DM** pour celles réalisées à l'étranger.

❷ **Fonds communs d'intervention sur les marchés à terme.** indiquez dans la **zone DN** le montant des cessions ou des rachats de parts.

❸ **Sociétés de capital-risque (SCR).** - Sont à déclarer : à la **zone DO**, les revenus soumis à l'impôt ; à la zone DP, les revenus exonérés en raison de leur indisponibilité, de la conservation des titres de la société et de l'engagement de réinvestissement

❹ **Produits pour lesquels les prélèvements sociaux ont déjà été appliqués. (cf. zone BS du 2561)**

❺ **Fonds communs de placements à risques (FCPR).** En plus des renseignements fournis pour les fonds ordinaires, complétez, selon les cas, toutes les zones de ce cadre, à l'exception du mon-tant global des cessions et des rachats qui est inscrit dans la zone AN du feuillet 2561.

❻ **Opérations en capital sur bons de caisse, bons du Trésor, bons de capitalisation et placements de même nature, pour lequel-les l'anonymat a été levé :** déclarez dans la colonne " capital souscrit " le montant des versements augmenté des intérêts précomptés et dans la colonne " capital remboursé ", le remboursement diminué du montant des intérêts payés à l'échéance ; dans les deux cas, déclarez également les intérêts **zones AR** (bons de caisse) ou **AV** (bons de capitalisation) ;

### IV. LE FEUILLET N° 2561 TER

Ce feuillet se compose de **deux parties** :

– la première correspond notamment au **certificat de crédit d'impôt** prévu par la loi (art. 77 et 78 de l'annexe II au CGI). Cette partie doit être strictement conforme au modèle administratif et doit être jointe par le contribuable à l'appui de sa déclaration d'ensemble des revenus ;

– la deuxième partie dont la présentation est laissée au choix des établissements payeurs doit mentionner l'intégralité des informations qu'ils fournissent à l'administration fiscale. Elle doit notamment comporter tous **les renseignements utiles au contribuable pour remplir sa déclaration d'ensemble des revenus n°2042** (art. 49-I de l'annexe III au CGI) et/ou également sa déclaration de plus-values sur cessions de valeurs mobilières et titres assimilés n° 2074.

#### A. Première partie : Justificatif à produire aux services fiscaux

Cette partie du document doit être jointe par le bénéficiaire à sa déclaration d'ensemble des revenus et comprendre les éléments suivants : les renseignements relatifs au montant du crédit d'impôt ; les droits à une restitution éventuelle du prélèvement forfaitaire libératoire appliqué aux produits des contrats d'assurance vie le montant des autres produits soumis à prélèvement libératoire.

Pour faciliter les obligations déclaratives des bénéficiaires des revenus, le justificatif 2561 *ter* mentionne, dans chacune des rubriques concernées, les renvois aux lignes correspondantes de la déclaration d'ensemble des revenus de 2008. Une zone facultative permet d'indiquer le montant des plus-values sur cessions de valeurs mobilières. Son utilisation remplace la production d'un document spécifique.

#### B. Deuxième partie: Informations à remettre obligatoirement au client

Ce document à remettre obligatoirement au client doit comporter le détail de l'ensemble des opérations réalisées dans l'année par ce même client qui figure aussi bien sur les feuillets 2561, 2561 bis transmis à l'administration fiscale .

Les modalités pratiques de communication au bénéficiaire de ces renseignements sont laissées à l'appréciation des déclarants : ils peuvent utiliser cette deuxième partie restée libre sur le feuillet 2561 *ter* ou remettre à leur client un document distinct. Un modèle reprenant les rubriques de la déclaration 2042, destiné à faciliter les obligations déclaratives des contribuables, peut être consulté sur le site Internet [ww.impots.gouv.fr](http://ww.impots.gouv.fr) (cf. 2561 saisie en ligne assistée).

Il est rappelé que les sommes portées sur la ligne " Montant des frais venant en déduction " du dit document sont reportées par les bénéficiaires des revenus pour le montant indiqué sur la ligne CA de la rubrique " Revenus des valeurs et capitaux mobiliers " de la déclaration n° 2042. Elles ne doivent pas comprendre les frais relatifs aux revenus de créances, aux revenus ayant supporté le prélèvement libératoire ou aux revenus exonérés.

**Les bénéficiaires devront recevoir ce document dans un délai compatible avec la date de souscription de leur déclaration d'ensemble des revenus.**

### COMMENT DÉCLARER SUR L'ÉTAT « DIRECTIVE » ?

Le feuillet n° 2561 *quater* est à servir uniquement lorsqu'un bénéficiaire ayant reçu des revenus qualifiés d'intérêts au sens de la directive " épargne " a, au 1er janvier de l'année de déclaration, son domicile fiscal hors de France dans un État membre de la Communauté européenne, à Aruba, aux Antilles néerlandaises, à Guernesey, à Jersey, à l'île de Man, aux îles vierges britanniques ou à Montserrat.

#### I. INFORMATIONS GÉNÉRALES

**Monnaie de déclaration :** L'état "directive" relatif aux intérêts 2008 est établie en €. Arrondissez les données à l'unité inférieure en négligeant les montants inférieurs à 1 €.

**Code bénéficiaire zone IB :** Lorsque le bénéficiaire est une personne physique, la zone "code bénéficiaire" est suivie de la lettre "X". Lorsque le bénéficiaire est un organisme ou entité qui n'a pas produit le certificat justifiant de son option pour déclarer les sommes reçues au titre de l'année de leur paiement, la zone "code bénéficiaire" est suivie de la lettre "Y".

**Date d'établissement de la relation contractuelle zone IA** : En présence de relation contractuelle, la zone IA doit être complétée de la lettre "A" pour les relations contractuelles établies avant le 1-01-2004 ou " P" pour les relations contractuelles établies à compter du 1-01-2004 et pour les transactions effectuées en l'absence de relation contractuelle.

**Nature (zone IG) et type (zone IH) de compte** : Se reporter aux codes utilisés pour servir les zones AH et BR du feuillet n° 2561 ou GB et DS du feuillet n° 2561 bis.

## **II. Identification du bénéficiaire**

Portez obligatoirement l'ensemble des éléments d'identification des bénéficiaires : Pour les personnes physiques : nom de naissance, prénoms, date et lieu de naissance (servir obligatoirement le libellé de la commune et code ISO du pays) et le cas échéant NIF et pour les " entités " sans personnalité morale : raison sociale et adresse au 1er janvier de l'année de déclaration.

## **III. Intérêts à déclarer**

Montant total des intérêts. en zone IQ et total des cessions, rachats ou remboursements de créances ou actions. zone IR (cf. BOI 5 I-03-05 § 38 et suivants)

## **INFORMATIONS PRATIQUES**

### **Bulletins officiels des impôts :**

- BOI du type 5 A-I-08 : cette instruction présente plus précisément les modalités déclaratives des opérations sur valeurs mobilières. Elle paraît chaque année début janvier.
- BOI du type 13 K-3-07 : cette instruction expose les modalités d'obtention de l'agrément fiscal relatif à la reproduction des IFU par procédés laser.