

Extrait du Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Identifiant juridique : BOI-RPPM-RCM-30-20-70-20140211

Date de publication : 11/02/2014

DGFIP

RPPM - Revenus de capitaux mobiliers, gains et profits assimilés - Modalités particulières d'imposition - Prélèvement forfaitaire non libératoire de l'impôt sur le revenu applicable aux produits de placement à revenu fixe et aux revenus distribués depuis le 1er janvier 2013 - Mesures de contrôle applicables aux produits de placement à revenu fixe

Positionnement du document dans le plan :

RPPM - Revenus et profits du patrimoine mobilier

Revenus de capitaux mobiliers, gains et profits assimilés

Titre 3 : Modalités particulières d'imposition

Chapitre 2 : Prélèvement forfaitaire non libératoire de l'impôt sur le revenu applicable aux produits de placement à revenu fixe et aux revenus distribués depuis le 1er janvier 2013

Section 7 : Mesures de contrôle applicables aux produits de placement à revenu fixe

Sommaire :

I. Fonds d'État, obligations et autres valeurs assimilées

A. Établissement des documents

B. Classement des documents

II. Bons et autres titres de créances, dépôts, cautionnements et comptes courants

III. Titres de créances négociables sur un marché réglementé et non susceptibles d'être cotés

IV. Conservation des documents

1

Pour permettre le contrôle du prélèvement forfaitaire opéré par les établissements payeurs sur les produits de placements à revenu fixe, l'[article 17 B de l'annexe IV au code général des impôts \(CGI\)](#) et l'[article 17 C de l'annexe IV au CGI](#) imposent à ces établissements la tenue de certains documents.

La nature des documents à établir varie selon que les intérêts, arrérages et autres produits payés procèdent de fonds d'État, d'obligations françaises et de valeurs assimilées ou de bons et autres titres de créances, dépôts, cautionnements et comptes courants.

Il est précisé que ces documents doivent être établis par les personnes et organismes qui assurent le paiement des produits considérés, c'est-à-dire par les « établissements payeurs » définis à [l'article 75 de l'annexe II au CGI](#).

I. Fonds d'État, obligations et autres valeurs assimilées

A. Établissement des documents

10

Aux termes du 1 de [l'article 17 B de l'annexe IV au CGI](#), les personnes et organismes visés à [l'article 41 duodecimes A de l'annexe III au CGI](#) qui paient des intérêts, arrérages et autres produits de fonds d'État, obligations et autres valeurs assimilées doivent établir les documents prévus au 1 de [l'article 17 A de l'annexe IV au CGI](#).

L'indication sur ces documents du prélèvement forfaitaire visé au I de [l'article 125 A du CGI](#) est alors substituée à celle de la retenue à la source.

Toutefois, les documents susvisés qui constatent le paiement de revenus ayant supporté le prélèvement à des personnes domiciliées ou ayant leur siège social hors de France, ne doivent pas mentionner simultanément des revenus ayant donné lieu à la retenue à la source ([CGI, ann. IV, art. 17 B, 2](#)).

[L'article 188 I de l'annexe IV au CGI](#), lequel vise le prélèvement opéré par les agences et succursales d'établissements de crédit, par les caisses publiques et les caisses d'épargne, dispose que la déclaration préalable au versement global du prélèvement, qui doit être adressée à la direction des résidents à l'étranger et des services généraux (DRESG), peut à la fois viser le versement de la retenue à la source et celui du prélèvement.

B. Classement des documents

20

En vertu des dispositions du 3 de [l'article 17 B de l'annexe IV au CGI](#), les pièces établies conformément aux prescriptions précédemment énoncées sont réunies pour constituer deux liasses relatives, l'une aux paiements faits à des personnes ayant en France leur domicile réel ou leur siège social et l'autre aux paiements faits à des personnes domiciliées ou ayant leur siège hors de France.

Les documents sont groupés séparément :

- à l'intérieur de la première liasse, selon qu'ils mentionnent ou non des revenus ayant supporté le prélèvement ;
- à l'intérieur de la deuxième liasse, selon que les paiements qu'ils retracent ont été assujettis à la retenue à la source ou au prélèvement. Lorsqu'ils mentionnent simultanément des revenus ayant donné lieu, les uns à la retenue à la source et les autres au prélèvement, les relevés individuels font l'objet d'un classement spécial au sein de cette liasse.

II. Bons et autres titres de créances, dépôts, cautionnements et comptes courants

30

[L'article 17 C de l'annexe IV au CGI](#) dispose que les personnes et organismes qualifiés d'établissements payeurs qui payent des intérêts, arrérages et produits de toute nature de bons et autres titres de créances, dépôts, cautionnements et comptes courants doivent établir, pour chaque versement, une pièce de paiement sur laquelle ils indiquent :

- le montant et la date des sommes payées ;

- l'identité et le domicile du débiteur lorsque celui-ci n'est pas l'établissement payeur ;
- le montant du prélèvement opéré ou, à défaut, l'identité et le domicile réel ou le siège social du bénéficiaire des revenus ainsi que la pièce éventuellement présentée pour en justifier.

Les gains de cessions de créances non négociables réalisés par des personnes physiques dans le cadre de la gestion de leur patrimoine privé sont, soumis à l'impôt dans des conditions comparables à celles des gains de cessions des titres de créances négociables.

Dès lors, s'agissant des obligations des intermédiaires, des personnes désignées pour acquitter le prélèvement et des personnes interposées, cf. **III § 40**.

Lorsque l'établissement payeur est un établissement de crédit ou un intermédiaire professionnel (établissement financier, notaire, etc.), les documents comptables retraçant le paiement des produits et, éventuellement, le montant de l'impôt prélevé pour le compte du trésor, tiennent lieu de la pièce de paiement visée ci-dessus.

Il en est de même dans le cas où les revenus dont il s'agit sont payés par une personne physique ou morale, astreinte à la tenue d'une comptabilité régulière.

Dans tous les autres cas, les paiements de l'espèce doivent, en principe, être relatés isolément sur une « pièce de paiement » faisant apparaître les renseignements prévus par [l'article 17 C de l'annexe IV au CGI](#) ; toutefois afin de faciliter aux redevables l'accomplissement de leurs obligations, rien ne s'oppose à ce que les écritures relatives aux paiements d'intérêts et d'arrérages soient regroupées à l'intérieur d'un compte établi pour chaque créancier, l'ensemble des comptes pouvant être tenus soit sur des feuilles mobiles, soit sur un registre ou même simplement sur un carnet quelconque, pourvu que ces documents contiennent pour chaque versement les indications mentionnées ci-dessus.

III. Titres de créances négociables sur un marché réglementé et non susceptibles d'être cotés

40

En application des dispositions de [l'article 17 C de l'annexe IV au CGI](#), les personnes qui paient des produits de toute nature de titres de créances, soumis au prélèvement forfaitaire, sont tenues d'établir pour chaque versement une pièce de paiement indiquant divers renseignements (cf. **II § 30**).

[L'article 41 duodecimes P de l'annexe III au CGI](#) crée une obligation similaire pour les teneurs de comptes, personnes désignées pour acquitter le prélèvement, dépositaires de titres, ainsi que pour les sociétés mentionnées à [l'article 8 du CGI](#). Il prévoit que, pour chaque cession de titres de créances négociables, ces personnes devront tenir à la disposition de l'Administration un document indiquant :

- la date de réalisation du gain et son montant ;
- le montant du prélèvement opéré ou, à défaut, l'identité et le domicile réel du bénéficiaire des gains.

Cette disposition s'applique que le gain soit ou non soumis au prélèvement forfaitaire.

IV. Conservation des documents

50

Les documents, états et pièces tenus ou établis en application de [l'article 17 B de l'annexe IV au CGI](#), de [l'article 17 C de l'annexe IV au CGI](#) et de [l'article 188 I de l'annexe IV au CGI](#) sont conservés à la disposition de l'Administration selon les modalités prévues au I de [l'article L. 102 B du livre des procédures fiscales \(LPF\) \(CGI, ann. IV, art. 17 D\)](#) .