

Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts

DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES

Identifiant juridique : BOI-RFPI-PVI-30-30-10-12/09/2012

Date de publication : 12/09/2012

Date de fin de publication : 06/08/2013

RFPI - Plus-value immobilière - Calcul de l'impôt – Impôt sur le revenu

Positionnement du document dans le plan :

RFPI - Revenus fonciers et profits du patrimoine immobilier

Plus-values de cession d'immeubles ou de droits relatifs à un immeuble

Titre 3 : Plus-values immobilières - modalités d'imposition et obligations déclaratives et de paiement

Chapitre 3 : Calcul de l'impôt

Section 1 : Impôt sur le revenu

Sommaire :

- I. Application du taux proportionnel de l'impôt sur le revenu
- II. Diminution de l'impôt d'un abattement représentatif du forfait forestier
 - A. Peuplements forestiers
 - B. Cession réalisée par une personne physique
 - C. Calcul de l'abattement représentatif du forfait forestier
 - D. Application de l'abattement

1

Les plus-values des particuliers entrant dans le champ d'application de l'[article 150 U du code général des impôts \(CGI\)](#) sont soumises à une imposition au taux forfaitaire prévu à l'[article 200 B du CGI](#) et aux prélèvements sociaux (concernant les prélèvements sociaux, voir [BOI-RPPM-PSOC](#)).

I. Application du taux proportionnel de l'impôt sur le revenu

10

Les plus-values réalisées par les particuliers domiciliés en France et les sociétés relevant des [articles 8 à 8 ter du CGI](#), au prorata des droits sociaux de leurs associés personnes physiques domiciliées en France, sont imposées au taux proportionnel de 19% prévu à la première phrase du premier alinéa de l'[article 200 B du CGI](#).

En ce qui concerne le prélèvement applicable aux plus-values réalisées par des non résidents, il convient de se reporter au [BOI-RFPI-PVINR-20-20](#).

II. Diminution de l'impôt d'un abattement représentatif du forfait forestier

20

En application du [III de l'article 150 VF du CGI](#), lorsque la cession est réalisée par une personne physique et porte sur un peuplement forestier, l'impôt afférent à la plus-value est diminué d'un abattement de 10 euros par année de détention et par hectare cédé représentatif de l'impôt sur le revenu correspondant aux revenus imposables au titre de [l'article 76 du CGI](#).

Cet abattement n'est pas applicable au montant des prélèvements sociaux dus par le cédant.

A. Peuplements forestiers

30

Les peuplements forestiers constituent juridiquement des immeubles par destination (arbres plantés). Leur cession suit le même régime fiscal que les terrains sur lesquels ils sont situés.

Cette mesure s'applique à tous les peuplements forestiers, quelle que soit leur essence. Elle ne s'applique pas aux autres plantations qui ne sont pas soumises aux dispositions de [l'article 76 du CGI](#) (pépinières, terres plantées de vignes, etc.).

B. Cession réalisée par une personne physique

40

Seules les cessions de peuplements forestiers réalisées par les personnes physiques peuvent bénéficier de l'abattement représentatif du forfait forestier. Les cessions réalisées par des sociétés ou groupements qui relèvent des [articles 8 à 8 ter du CGI](#) sont exclues du bénéfice de cette mesure.

C. Calcul de l'abattement représentatif du forfait forestier

50

Le délai de possession doit être calculé par période de douze mois depuis la date d'acquisition jusqu'à la date de cession du terrain à usage forestier sur lequel sont situés les peuplements forestiers.

Il correspond donc au délai de détention retenu pour le calcul de l'abattement de 10 % prévu à [l'article 150 VC du CGI](#). La circonstance que le terrain à usage forestier sur lequel sont situés les peuplements forestiers n'ait pas été planté durant toute sa période n'a aucune incidence sur cette règle.

Les fractions d'hectare sont négligées.

D. Application de l'abattement

60

L'abattement s'applique sur l'impôt sur le revenu afférent à la plus-value réalisée lors de la cession d'un peuplement forestier.

Il est toutefois admis, à titre de mesure de simplification, que cet abattement s'applique sur l'ensemble de la plus-value réalisée lors de la cession du terrain à usage de bois et forêts (terres + peuplements forestiers).