

DOCUMENT POUR REMPLIR LA DÉCLARATION DES REVENUS DE 2008

■ REVENUS EXCEPTIONNELS OU DIFFÉRÉS

- DÉFINITION ET MODALITÉS D'IMPOSITION

■ CAS PARTICULIERS :

- INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE OU EN PRERETRAITE
- DENOUEMENT DU PERP EN CAPITAL AU TITRE DE LA PRIMO-ACCESSION DE L'ADHERENT A LA PROPRIETE DE LA RESIDENCE PRINCIPALE A COMPTER DE L'ECHEANCE DE LA RETRAITE
- INDEMNITE COMPENSATRICE DE DELAI-CONGE OU DE PREAVIS
- PÉCULE VERSÉ AUX FOOTBALLEURS PROFESSIONNELS
- RAPPELS DE TRAITEMENTS VERSES AUX ANCIENS FONCTIONNAIRES D'AFRIQUE DU NORD
- REVENU AGRICOLE EXCEPTIONNEL

Ce document n'a qu'une valeur indicative. Il ne se substitue pas à la documentation officielle de l'administration.

En 2009, vous devez déclarer, sur votre déclaration de revenus n°2042, les revenus que vous avez perçus ou qui ont été mis à votre disposition au cours de l'année 2008.

Toutefois, au cours de cette même année, vous avez pu bénéficier de revenus exceptionnels ou différés. Leur imposition peut s'effectuer, sur votre demande, selon le système du quotient.

↳ REVENUS EXCEPTIONNELS (DB 5 B 2611)

Il s'agit de revenus qui ne sont pas susceptibles d'être recueillis chaque année.

Exemples :

- gratifications supplémentaires payées à un salarié pour services exceptionnels ;
- primes de départ volontaire ;
- sommes reçues par les bailleurs de biens ruraux à titre d'avances sur les fermages pour les baux conclus à l'occasion de l'installation d'un jeune agriculteur bénéficiant de la dotation d'installation aux jeunes agriculteurs ou d'un prêt à moyen terme spécial ;
- primes ou indemnités versées, à titre exceptionnel, aux salariés lors d'un changement de lieu de travail impliquant un transfert du domicile ou de la résidence ;
- fraction imposable des indemnités de licenciement, de rupture conventionnelle, de mise à la retraite ou de départ à la retraite ou en préretraite ainsi que l'indemnité compensatrice de congés payés ;
- indemnités d'éloignement ou d'installation versées aux fonctionnaires civils ou militaires affectés dans les départements d'outre-mer ;

- distribution de réserves d'une société ;
- indemnité dite de « pas de porte » perçue pour la cession d'un droit au bail ;
- versement forfaitaire unique au titre d'une pension de vieillesse d'un faible montant ;
- allocations pour congé de conversion capitalisées et versées en une seule fois.

Pour qu'un revenu soit considéré comme exceptionnel son montant doit être supérieur à la moyenne des revenus imposables des 3 années précédant sa perception.

Exemple : Si vos revenus imposables des trois dernières années (2005, 2006 et 2007) se sont élevés respectivement à 46 000 €, 51 000 € et 53 000 € (soit une moyenne de 50 000 €) et que vous percevez en 2008 un revenu exceptionnel, l'application du système du quotient ne sera possible que si ce revenu dépasse 50 000 €.

« La Charte du contribuable : des relations entre le contribuable et l'administration fiscale basées sur les principes de simplicité, de respect et d'équité ».

Pour la comparaison à faire entre le montant du revenu exceptionnel et la moyenne des revenus imposables des trois dernières années, le revenu exceptionnel à retenir s'entend du revenu mis à votre disposition. Soit, par exemple, avant application de la déduction forfaitaire de 10 % pour les salaires. Lorsque les revenus des années antérieures comprennent des sommes qui ont été imposées selon un système de quotient, c'est le montant total des revenus nets qui est à prendre en considération.

Toutefois, aucune condition de montant n'est exigée pour les primes de départ volontaire, la fraction imposable des indemnités de licenciement, de rupture conventionnelle, de mise à la retraite, de départ volontaire à la retraite ou en préretraite, les primes versées à titre exceptionnel aux salariés lors d'un changement du lieu de travail impliquant un transfert du domicile ou de la résidence, les indemnités d'éloignement versées aux fonctionnaires civils ou militaires affectés dans les départements d'outre-mer, le versement forfaitaire unique au titre d'une pension de vieillesse d'un faible montant, la somme perçue par les salariés en congé de conversion et l'aide au retour versée aux travailleurs immigrés, les allocations pour

congé de conversion capitalisées et versées en une seule fois, les avances sur fermages.

Remarque : La fraction imposable des indemnités de départ volontaire à la retraite, de mise à la retraite ou de départ en préretraite peut être imposée soit selon le système du quotient, soit faire l'objet d'un étalement. Ces deux systèmes sont exclusifs l'un de l'autre. Pour les modalités d'imposition de ces indemnités selon le système de l'étalement, voir ci-après dans le cadre « cas particulier ».

Ne constituent pas des revenus exceptionnels :

- les revenus recueillis dans le cadre normal de l'exercice d'une profession même si cette activité produit des revenus dont le montant varie fortement d'une année sur l'autre ;
- les sommes issues de la monétisation des droits inscrits sur un CET ;
- les plus-values immobilières à long terme réalisées par les particuliers ;
- les plus-values professionnelles à court terme réalisées en court d'exploitation ;
- les revenus taxés à un taux proportionnel.

↳ REVENUS DIFFERES (DB 5 B 2612)

Ce sont des revenus qui se rapportent à des années antérieures, que vous avez perçus ou qui ont été mis à votre disposition en 2008, en raison de circonstances indépendantes de votre volonté.

Il s'agit par exemple :

- de rappels de traitements, de salaires ou de pensions ;
- d'arriérés de loyer perçus en une seule fois ;
- d'intérêts d'une créance encaissés avec retard ;
- de participation aux bénéfices accordée aux employés et calculée sur l'ensemble de plusieurs exercices ;
- de revenus perçus provenant d'une succession ouverte depuis plus d'une année.

A noter :

En ce qui concerne les traitements et salaires, les primes ou gratifications de « fin d'année » ou les « soldes au titre de l'année précédente » perçus en début d'année suivante ne constituent pas un revenu dont l'échéance a été différée.

Il s'agit de compléments de revenus imposables au titre de l'année au cours de laquelle ils sont effectivement mis à la disposition de leurs bénéficiaires.

Le système du quotient s'applique quel que soit le montant des revenus différés.

↳ MODALITES D'IMPOSITION (DB 5 B 2621)

Si vous avez perçu, **en 2008**, des revenus exceptionnels ou différés, vous pouvez demander **expressément** l'imposition de ces revenus selon le **système du quotient**.

La règle du quotient permet d'atténuer les effets de la progressivité de l'impôt qui pourraient être jugés excessifs. Dans certains cas (par exemple, quand le revenu exceptionnel est taxé dans une seule tranche du barème), cette règle n'apporte aucun avantage supplémentaire. En tout état de cause, la règle du quotient n'est jamais défavorable.

L'impôt correspondant aux revenus exceptionnels ou différés est calculé en ajoutant le quart du montant net de votre revenu exceptionnel ou différé à votre revenu net imposable « ordinaire » et en multipliant par quatre la cotisation supplémentaire résultant de la différence entre l'impôt correspondant aux seuls revenus « ordinaires » et celui afférent à ces revenus majorés du quart des revenus exceptionnels ou différés.

Les revenus exceptionnels ou différés ne doivent pas être inclus dans les autres revenus déclarés.

Exemple :

Vous êtes célibataire et vous avez perçu en 2008 un revenu net global imposable ordinaire de 22 000 € et une prime nette de mobilité de 6 100 €.

L'impôt calculé sur le revenu net global ordinaire (soit sur la somme de 22 000 €) est de : 1 766 €.

Votre revenu net global ordinaire + les revenus imposés selon le système du quotient sont les suivants :

$$22\,000 + 6\,100 / 4 = 23\,525 \text{ €}.$$

L'impôt correspondant à cette somme est de 1 979 €.

L'impôt correspondant aux seuls revenus imposés selon le système du quotient est de :

$$(1\,979 - 1\,766) \times 4 = 852 \text{ €}.$$

L'impôt total est de : 1 766 + 852 = 2 618 €.

En l'absence d'application du mécanisme du quotient, l'impôt dû se serait élevé à 2 968 €.

Dans le mécanisme de calcul qui vient d'être exposé, un quotient de 4 est utilisé.

Cependant, ce quotient de 4 doit être réduit lorsque le nombre d'années civiles écoulées depuis :

- la date d'échéance normale du revenu différé ;
- ou la date à laquelle vous avez acquis les biens ou entrepris l'exercice de l'activité professionnelle génératrice du revenu exceptionnel ou différé ;

est inférieur à 4.

Ainsi, par exemple, si vous percevez en 2008, un rappel de traitement dont la date d'échéance normale se

situait en 2006, on ne retiendra pas un quotient de 4 mais de 3.

En effet, le nombre d'années civiles écoulées depuis 2006 est de 3 (années civiles 2006, 2007 et 2008).

Cette dernière limitation n'est pas applicable aux primes de départ volontaire, aux indemnités de licenciement et aux allocations pour congés de conversion capitalisées, même si vous avez travaillé moins de 4 ans pour l'entreprise qui vous les a versées.

Précision : toute année civile commencée est comptée pour une année entière.

🔗 COMMENT BENEFICIER DE CES DISPOSITIONS ?

• Si vous souhaitez que vos revenus exceptionnels ou différés soient imposés selon le système du quotient, vous devez inscrire le total de ces revenus dans le cadre prévu à cet effet page 3 de la déclaration n° 2042 (ligne 0XX) ou sur papier libre joint à la déclaration n°2042 S ;

Les revenus à imposer selon le système du quotient ne doivent pas être inclus dans les autres revenus déclarés ;

Détailler **sur une note jointe** à la déclaration, le montant et la nature des revenus exceptionnels ou différés à imposer au quotient, perçus par chaque membre du foyer.

• Pour les revenus différés, le contribuable doit préciser, pour chaque montant, l'année de son échéance

normale (exemple : « j'ai perçu, en 2008, un arriéré de salaires de 4 600 € au titre de l'année 2006 et de 3000 € au titre de l'année 2007 »).

Précision :

- pour les revenus fonciers, il convient de préciser :
 - le montant brut des revenus exceptionnels ou différés ;
 - l'adresse et la nature de l'immeuble concerné (urbain, rural, situé en secteur sauvegardé, possédé en nue-propriété) ;
 - le taux de la déduction spécifique applicable pour ces revenus ;
 - l'année de perception normale de ces revenus.

🔗 CAS PARTICULIERS

Des règles particulières sont prévues pour certaines catégories de revenus.

• INDEMNITE OU PRIME DE DEPART EN RETRAITE OU EN PRERETRAITE (DB 5 B 263, BOI 5 F-16-06 ET 5 F-10-08)

1. Montant imposable

La fraction des indemnités ou des primes à déclarer varie selon la nature de votre départ :

➤ En cas de départ volontaire à la retraite ou en préretraite (avec rupture du contrat de travail) :

Vous devez déclarer la fraction qui excède la somme de 3 050 €¹.

➤ En cas de mise à la retraite à l'initiative de l'employeur :

Vous devez déclarer la part des indemnités de mise à la retraite qui excède la fraction exonérée. Celle-ci est égale au plus élevé des trois montants suivants :

- montant de l'indemnité de mise à la retraite prévu par la convention collective de branche, l'accord professionnel ou interprofessionnel ou, à défaut, par la loi ;
- deux fois la rémunération annuelle brute que vous avez perçue au cours de l'année civile précédant la rupture de votre contrat de travail ;

- 50 % du montant des indemnités perçues.

Toutefois, la fraction des indemnités de mise à la retraite exonérée en application de l'une des deux dernières limites ne peut pas excéder cinq fois le montant annuel du plafond de la sécurité sociale (166 380 € en 2008).

2. Choix du mode d'imposition

Vous pouvez demander expressément que la fraction imposable de **l'indemnité de départ volontaire à la retraite ou en préretraite ou de mise à la retraite** que vous avez perçue en 2008 soit répartie en fractions égales sur l'année d'encaissement et les 3 années suivantes. Le bénéfice de l'étalement et celui du système du quotient sont exclusifs l'un de l'autre.

¹ Hors départ dans le cadre d'un plan de sauvegarde de l'emploi (« plan social »). En effet, dans cette situation, les indemnités sont exonérées pour leur montant total.

Votre choix est irrévocable.

Pour en bénéficier, vous devez :

➤ déclarer en 2009, avec les revenus de l'année 2008, le quart de l'indemnité de départ à la retraite ou en préretraite ou de mise à la retraite que vous avez perçue en 2008.

La fraction d'indemnité de départ à la retraite ou en préretraite imposable en 2008 doit être déclarée aux lignes AJ ou BJ du •1 de votre déclaration car elle ouvre droit, le cas échéant, à la prime pour l'emploi ;

➤ indiquer au cadre « Renseignements complémentaires » situé en page 2 de la déclaration des revenus n°2042, ou sur une note jointe, la nature, le montant et la répartition du revenu concerné par l'étalement ;

• DENOUEMENT DU PERP EN CAPITAL AU TITRE DE LA PRIMO-ACCESSION DE L'ADHERENT A LA PROPRIETE DE LA RESIDENCE PRINCIPALE A COMPTER DE L'ECHEANCE DE LA RETRAITE (BOI 5 B-22-07)

Le versement en capital de l'épargne constituée dans le cadre d'un plan d'épargne retraite populaire (PERP) au titre de l'acquisition de la résidence principale de l'adhérent en accession à la première propriété à l'échéance de la retraite est, au titre de l'année de sa perception, imposable à l'impôt sur le revenu selon les règles des pensions et retraites.

Cela étant, vous pouvez demander expressément que le versement en capital que vous avez perçu en 2008 soit réparti en fractions égales sur l'année 2008 et les quatre années suivantes.

Votre choix est irrévocable.

• INDEMNITE COMPENSATRICE DE DELAI-CONGE OU DE PREAVIS (DB 5 B 263)

L'indemnité compensatrice de délai-congé ou de préavis est versée aux employés licenciés et dispensés d'effectuer leur préavis. Elle est imposable l'année de sa perception.

Toutefois, lorsque le préavis se répartit sur l'année de licenciement et l'année suivante, le bénéficiaire peut déclarer cette indemnité en deux fractions correspondant à chacune des années considérées.

Exemple :

Licencié le 1er novembre 2008, vous avez encaissé une indemnité compensatrice de délai-congé de six mois.

• PECULE VERSE AUX FOOTBALLEURS PROFESSIONNELS (DB 5 B 1254)

L'imposition des prestations qui vous sont versées en fin de carrière par votre régime de prévoyance est effectuée selon un système de quotient spécifique.

Il s'agit du " pécule " de fin de carrière, le capital versé en cas d'invalidité ou de décès demeurant exonéré d'impôt sur le revenu.

Le montant total versé est divisé par le nombre d'années ayant donné lieu à la déduction des cotisations. Le résultat est ajouté à votre revenu net global de l'année de paiement. L'impôt correspondant est égal au produit de la cotisation supplémentaire ainsi obtenue par le nombre d'années utilisé pour déterminer le quotient.

➤ ajouter aux revenus des années 2009, 2010 et 2011 le quart de l'indemnité non imposée en 2008.

La fraction d'indemnité de départ en retraite ou en préretraite imposable au titre de ces trois années devra être déclarée aux lignes AP ou BP du •1 de votre déclaration.

Exemple :

Vous avez perçu en 2008 une indemnité de départ volontaire à la retraite dont le montant imposable s'établit, après application de l'abattement de 3 050 € (cf. 1 ci-dessus) à 6 000 €.

Vous pouvez demander sa répartition par parts égales sur 2008 et les trois années suivantes soit 2009, 2010 et 2011.

La fraction de l'indemnité à déclarer au titre de ces quatre années est donc de 1 500 € par an ($6\,000 / 4 = 1\,500$).

Pour en bénéficier, vous devez :

➤ déclarer en 2009, avec les revenus de l'année 2008, le cinquième du versement en capital issu du PERP que vous avez perçu aux lignes AS ou BS du •1 de votre déclaration ;

➤ indiquer au cadre « Renseignements complémentaires » situé en page 2 de la déclaration des revenus n° 2042, ou sur une note jointe, la nature, le montant et la répartition du revenu concerné par l'étalement ;

➤ ajouter aux revenus des années 2009, 2010, 2011 et 2012, le cinquième du versement en capital du PERP non imposé en 2008.

Cette indemnité, d'un montant de 4 573 €, se rapporte à l'année 2008 (2 mois) et à l'année 2009 (4 mois) sur lesquelles vous pouvez demander son étalement.

Vous devrez déclarer :

➤ en 2009, avec les revenus de l'année 2008, la fraction de l'indemnité correspondant à deux mois (soit 1 524 €) ;

➤ en 2010, avec les revenus de l'année 2009, la fraction de l'indemnité correspondant à quatre mois (soit 3 049 €).

Pour en bénéficier, vous devez

➤ indiquer sur une note jointe à votre déclaration des revenus n° 2042, le nom du bénéficiaire, le montant des prestations perçues et le nombre d'années ayant donné lieu à déduction des cotisations versées pour la constitution du pécule (toute année civile commencée étant comptée pour une année entière) ;

➤ reporter à la ligne 0XX page 3 de la déclaration, la somme à imposer selon le système du quotient.

Le quotient est égal au montant du pécule divisé par le nombre d'années ayant donné lieu à déduction des cotisations.

• **RAPPELS DE TRAITEMENTS OU DE PENSIONS VERSES AUX ANCIENS FONCTIONNAIRES D'AFRIQUE DU NORD** (art 66 de la loi de finances rectificative pour 2001, n°2001-1276 du 28 décembre 2001 ; BOI 5 F-15-02).

Les rappels de traitements et de pensions de retraite versés aux anciens fonctionnaires d'Afrique du Nord, en vertu des articles 9 et 11 de la loi du 30 décembre 1982 sont imposables dans la catégorie des traitements, salaires et pensions selon un système de quotient spécifique.

Le montant perçu est divisé par le nombre d'années ayant donné lieu au reclassement. Le résultat est ajouté au revenu global de l'année de paiement. L'impôt correspondant est égal au produit de la cotisation supplémentaire ainsi obtenue par le nombre d'années utilisé pour déterminer le quotient.

Le quotient est égal au montant versé divisé par le nombre d'années ayant donné lieu au reclassement.

• **REVENU AGRICOLE EXCEPTIONNEL (CGI, ART.75-0 A ; BOI 5 E-5-06 et 5 E-3-07)**

Le revenu exceptionnel des exploitants agricoles soumis à un régime réel d'imposition peut, sur option, être rattaché, par fractions égales au résultat de l'exercice de sa réalisation et des 6 années suivantes. L'option doit être formulée lors du dépôt de la déclaration de résultat du premier exercice auquel elle s'applique.

Le revenu exceptionnel est égal :

- soit, lorsque l'exploitant réalise un bénéfice excédant à la fois 25 000 € et une fois et demie la moyenne des résultats des 3 exercices précédents, à la fraction de bénéfice qui dépasse 25 000 € ou cette moyenne si elle est supérieure. Les conditions d'exploitation pendant l'exercice de réalisation du bénéfice doivent être comparables à celles des 3 exercices précédents. Pour l'appréciation des bénéfices des exercices précédents, les déficits sont retenus pour un montant nul. Ce dispositif ne s'applique qu'à partir du 4^{ème} exercice d'activité ;
- soit au montant correspondant à la différence entre les indemnités perçues en cas d'abattage des troupeaux pour raisons sanitaires et la valeur en stock ou en compte d'achats des animaux abattus.
- soit au montant des aides attribuées en 2007 au titre du régime des droits à paiement unique, créés en application du règlement (CE) n° 1782/2003 du Conseil, du 29 septembre 2003, établissant des règles communes pour les régimes de soutien direct dans le cadre de la politique agricole commune et établissant certains régimes de soutien en faveur des agriculteurs, pour les exploitants clôturant leur exercice entre le 31 mai et le 30 novembre 2007 et ayant comptabilisé lors de cet exercice des aides accordées en 2006 à ce même titre.

Vous pouvez demander que la fraction du revenu exceptionnel (1/7^e), quel que soit son montant, soit imposée selon le système du quotient prévu par l'article 163-OA (quotient de 4).

Pour en bénéficier, vous devez :

- reporter à la ligne 0XX page 3 de la déclaration, la somme à imposer selon le système du quotient ;
- indiquer sur une note jointe à votre déclaration des revenus n°2042, le nom du bénéficiaire, le montant perçu en distinguant le montant correspondant à des traitements et celui correspondant à des pensions, ainsi que le nombre d'années ayant donné lieu au reclassement (toute année civile commencée étant comptée pour une année entière).

Le nombre utilisé pour le quotient ne peut toutefois pas excéder le nombre d'années écoulées depuis la date d'échéance normale du revenu ou la date à laquelle vous avez acquis les biens ou exploitations ou avez entrepris l'activité professionnelle génératrice du revenu. Cette situation peut se présenter pour les revenus exceptionnels correspondant aux indemnités d'abattage.

A noter :

- La cessation d'activité entraîne l'imposition immédiate de la fraction du revenu exceptionnel non encore intégrée au résultat imposable.
 - L'option pour l'étalement de la fraction du bénéfice qui excède 25 000 € est exclusive de l'application de la moyenne triennale. En revanche, l'étalement des indemnités perçues en cas d'abattage des troupeaux peut se cumuler avec la moyenne triennale.
- Si vous ne demandez pas à bénéficier du système du quotient, indiquez cadre 5A, lignes HC à JI de la déclaration n°2042 C, le montant du résultat imposable de l'année majoré du 1/7^e du revenu exceptionnel.
- Si vous demandez à bénéficier du système du quotient, indiquez le montant du résultat de l'année cadre 5A, lignes HC à JI de la déclaration n°2042 C et le 1/7^e du revenu exceptionnel cadre 1, ligne 0XX du paragraphe « Revenus exceptionnels ou différés », page 3 de la déclaration n° 2042.