

DÉCLARATION DE LA RETENUE À LA SOURCE

SUR CERTAINES SOMMES PAYÉES PAR LES DÉBITEURS
QUI EXERCENT UNE ACTIVITÉ EN FRANCE
À DES PERSONNES DOMICILIÉES OU ÉTABLIES HORS DE FRANCE

[Articles 182 A, 182 A bis, 182 B et 1671 A du Code général des impôts] (1)

Timbre à date

*Les sommes retenues en application des articles 182 A, 182 A bis et 182 B du Code général des impôts doivent être versées au service des impôts des entreprises du lieu du domicile ou du siège de la partie versante au plus tard le 15 du mois suivant. La présente déclaration, qui doit accompagner le versement, est à produire en **double exemplaire**.*

■ **Déclaration afférente au mois de** **2011**

Indiquez ici le mois au cours duquel ont été payées les sommes donnant lieu à retenue.

■ **Désignation de la partie versante**

	N° SIRET	CODE APE
Nom et prénom ou dénomination sociale		
Complément d'adresse (bâtiment, escalier, étage, etc.)		
Numéro dans la voie, type et nom de la voie		
Commune non siège d'un bureau distributeur (éventuellement) ..		
Code postal et commune de destination (ou bureau distributeur).		

■ **Récapitulation des retenues inscrites pages 3 et 4**

Retenues afférentes à des traitements, salaires, pensions et rentes viagères :	
Total de la colonne 11 de la page 3	€
Retenues effectuées sur les rémunérations des prestations artistiques ou sportives :	
Total de la colonne 6 de la page 4	€
Retenues effectuées sur les autres revenus :	
Total de la colonne 7 de la page 4	€
TOTAL DES SOMMES À VERSER AU SERVICE DES IMPÔTS DES ENTREPRISES (en euros)	€

■ **À remplir par la partie versante**

	SIE	N° du dossier	Clé

À, le	RÉSERVÉ AU SERVICE	DATE DE RÉCEPTION
	PRISE EN SIE Droits N° Pénalités Date	PRISE EN CHARGE Droits N° Date
Signature :		
Établir les chèques à l'ordre du TRÉSOR PUBLIC (sans autre indication)		

(1) Ces dispositions sont applicables sous réserve des conventions fiscales conclues par la France avec les pays ou territoires suivants (conventions en vigueur à la date du 1-1-2011) : Afrique du Sud, Albanie, Algérie, Allemagne, Arabie Saoudite, Argentine, Arménie, Australie, Autriche, Azerbaïdjan, Bahreïn, Bangladesh, Belgique, Bénin, Bolivie, Botswana, Brésil, Bulgarie, Burkina-Faso, Cameroun, Canada et Québec, République centrafricaine, Chili, Chine, Chypre, Congo, Corée, Côte-d'Ivoire, Croatie, Égypte, Émirats arabes unis, Équateur, Espagne, Estonie, États-Unis, Ethiopie, Finlande, Gabon, Géorgie, Ghana, Grèce, Guinée, Hongrie, Inde, Indonésie, Iran, Irlande, Islande, Israël, Italie, Jamaïque, Japon, Jordanie, Kazakhstan, Koweït, Lettonie, Liban, Lybie, Lituanie, Luxembourg, Macédoine, Madagascar, Malaisie, Malawi, Mali, Malte, Maroc, Maurice, Mauritanie, Mayotte (convention Comores), Mexique, Monaco, Mongolie, Namibie, Niger, Nigeria, Norvège, Nouvelle-Calédonie, Nouvelle-Zélande, Oman, Ouzbékistan, Pakistan, Pays-Bas, Philippines, Pologne, Portugal, Qatar, Roumanie, Royaume-Uni, Russie (Fédération de), Saint-Pierre-et-Miquelon, Sénégal, Singapour, Slovaquie, Slovénie, Sri Lanka, Suède, Suisse, Syrie, République tchèque, Thaïlande, Togo, Trinité-et-Tobago, Tunisie, Turquie, Ukraine, ex-URSS (certains États membres de la CEI), Venezuela, Viêt Nam, ex-Yougoslavie^(*), Zambie, Zimbabwe.

(*) La convention fiscale conclue entre la France et l'ex-Yougoslavie s'applique à la Bosnie-herzégovine, le Kosovo, le Monténégro et la Serbie.

En application de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 dite "Informatique et libertés", vous pouvez accéder aux données vous concernant, sous réserve que cela ne porte pas atteinte à la recherche des infractions fiscales, et les faire rectifier, sous réserve des procédures du code général des impôts et du livre des procédures fiscales. Les demandes sont à adresser au centre des finances publiques dont vous relevez. Les données portées sur les déclarations de revenus sont utilisées pour la gestion de l'impôt sur le revenu, de la taxe d'habitation et de la redevance de l'audiovisuel. Elles sont rapprochées des déclarations relatives à l'impôt de solidarité sur la fortune. Les organismes chargés de la gestion d'assurance vieillesse, d'allocations familiales, de régime complémentaire et du contrôle des cotisations des professions indépendantes sont, sur leur demande, destinataires d'informations issues du traitement de la déclaration de revenus de leurs seuls allocataires, pensionnés ou assurés.

■ Retenues effectuées sur les traitements, salaires, pensions et rentes viagères [art. 182 A du CGI] (1) à l'exception des

[illegible]

(1) L'incidence des conventions fiscales dont la liste figure page 1 de l'imprimé peut être succinctement résumée comme suit :

(a) Traitements et salaires : en principe, les règles conventionnelles concernant cette catégorie de revenus ne s'opposent pas à l'imposition prévue par voie de retenue à la source lorsque le bénéficiaire de la rémunération exerce son activité en France et a son domicile fiscal (ou résidence fiscale au sens de la convention applicable) dans l'autre État (ou dans le territoire) signataire de la convention. Toutefois, le principe comporte quelques exceptions, notamment :

- aucune retenue à la source n'est à effectuer sur les salaires versés aux travailleurs frontaliers ayant leur domicile fiscal en République fédérale d'Allemagne, en Espagne, en Italie et en Suisse (sauf le canton de Genève) ;
- des règles particulières, auxquelles il conviendra de se reporter en tant que de besoin, sont prévues par les conventions en ce qui concerne les rémunérations versées aux professeurs, aux chercheurs, aux étudiants ainsi qu'aux salariés exerçant leur activité à bord d'un navire ou d'un aéronef en trafic international.

(b) Pensions et rentes viagères : en principe, les règles conventionnelles concernant les pensions et rentes viagères privées s'opposent à l'imposition de ces revenus par voie de retenue à la source sauf en ce qui concerne les bénéficiaires fiscalement domiciliés en Arabie Saoudite, en Argentine, au Canada, aux États-Unis, au Nigeria et en Thaïlande. Par ailleurs, certaines conventions maintiennent l'imposition à la source des pensions versées en application de la législation sur la sécurité sociale.

Il s'agit des conventions fiscales conclues avec l'Allemagne, le Bangladesh, Bahreïn, la Bolivie, le Botswana, la Bulgarie, le Canada, Chypre, le Congo, la Corée du Sud, l'Égypte, les Émirats arabes unis, les États-Unis, l'Éthiopie, le Gabon, le Ghana, la Guinée, la Hongrie, l'île Maurice, l'Inde, l'Indonésie, l'Italie, la Jamaïque, la Jordanie, le Koweït, le Luxembourg, Malte, la Mongolie, la Norvège, la Nouvelle-Zélande, Oman, le Pakistan, les Philippines, le Qatar, la Russie (Fédération de), Sri Lanka, Syrie, Trinité-et-Tobago, l'Ukraine, les États membres de la Communauté des États indépendants, le Venezuela et le Zimbabwe.

Cernant les pensions et rentes publiques, les règles conventionnelles ne s'opposent pas en principe à l'imposition prévue par voie de retenue à la source sauf lorsque le bénéficiaire a son domicile fiscal dans l'un des États ou territoires suivants : Bénin, Burkina-Faso, République centrafricaine, Mali, Maroc, Mauritanie, Mayotte (convention Comores), Niger, Saint-Pierre-et-Miquelon, Sénégal, Togo, Tunisie et Nouvelle-Calédonie. La retenue à la source ne doit pas être effectuée sur les pensions et rentes publiques versées à ces bénéficiaires.

(2) Le montant, arrondi à l'euro le plus voisin, à faire figurer dans cette colonne, correspond au montant net à payer avant déduction de la retenue à la source. Il tient compte, conformément aux règles de droit commun, des avantages en nature. Toutefois, les pensions servies par un débiteur établi ou domicilié en France métropolitaine à des personnes ayant leur domicile fiscal dans les territoires d'outre-mer seront retenues à concurrence de 60 %.

rémunérations des prestations artistiques ou sportives (voir page 4)

[illegible]

(3) La base est déterminée à partir de la colonne 3 comme en matière d'impôt sur le revenu, soit en pratique :

- Traitements et salaires : colonne 3 diminuée de la déduction normale de 10 % pour frais professionnels ;
- Pensions et rentes viagères à titre gratuit : colonne 3 diminuée de l'abattement de 10 % ;
- Rentes viagères à titre onéreux : à retenir dans les proportions ci-après, selon l'âge du bénéficiaire au moment de l'entrée en jouissance (moins de 50 ans) : 70 % ; (50 à 59 ans) : 50 % ; (60 à 69 ans) : 40 % ; (plus de 69 ans) : 30 %.

(4) Le taux de 12 % s'applique à la fraction de la base d'imposition comprise entre les sommes ci-après, selon la durée d'activité ou la période correspondant au paiement.

<i>Durée d'activité ou période à laquelle s'applique le paiement</i>	<i>Année</i>	<i>Trimestre</i>	<i>Mois*</i>	<i>Semaine*</i>	<i>Jour*</i>
de	14 245 €	3 561 €	1 187 €	274 €	46 €
Taux de 12 % à 	41 327 €	10 332 €	3 444 €	795 €	132 €
Taux de 20 % au-delà de	41 327 €	10 332 €	3 444 €	795 €	132 €

* Lorsque la durée d'activité ou la période correspondant au paiement diffère de celles visées ci-contre, il convient d'utiliser le barème journalier pour les salaires et le barème hebdomadaire pour les pensions, toute journée à temps partiel ou toute fraction de semaine étant comptée pour une unité. La fraction de la base d'imposition inférieure au minimum ci-dessus est à ranger dans la colonne 6 « Taux 0 », celle qui est supérieure au plafond d'application du taux de 12 % est taxable à 20 % (col. 8). Les sommes portées dans les colonnes 6 à 8 sont arrondies à l'euro le plus voisin.

(5) Les taux de 12 % et 20 % sont ramenés à 8 % et 14,4 % dans les départements d'outre-mer (si l'activité y est exercée ou si le paiement des arrérages est opéré dans ces départements).

(6) Les sommes calculées dans les colonnes 9 et 10 sont arrondies à l'euro le plus voisin. La retenue n'est pas effectuée si son montant pour un mois déterminé est inférieur à 8 € par salarié, pensionné ou créancier.

■ Retenues effectuées sur les rémunérations des prestations artistiques [art. 182 A et 182 A bis du CGI] ou sportives [art. 182 B-I-d du CGI] (1) et sur les autres revenus visés à l'article 182 B du CGI (2)

[illegible]

(1) Sous réserve des conventions fiscales, la rémunération versée au titre d'une prestation sportive ou au titre d'une prestation artistique est soumise à une retenue à la source lorsque :

- le débiteur de la rémunération exerce une activité en France, quel que soit le lieu de son domicile fiscal ou de son siège ;
- la rémunération correspond à une prestation fournie en France, par un ou des artistes ou sportifs ou par une personne morale sous le couvert de laquelle le ou les artistes ou sportifs exercent leurs activités ou à une prestation utilisée en France, quel que soit le lieu où la prestation a été fournie.

Ces dispositions concernent essentiellement les rémunérations des prestations matériellement exécutées en France par les artistes du spectacle et les sportifs ainsi que les rémunérations versées aux artistes-interprètes pour une prestation matériellement exécutée en France ou pour les enregistrements de leur interprétation, exécution ou présentation effectivement utilisés en France.

- Les conventions fiscales prévoient selon la nature des revenus en cause :
- une exonération d'impôt en France : dans ce cas, aucune retenue à la source n'est à effectuer par la partie versante ;
 - une limitation du taux de la retenue à appliquer : dans ce cas, il conviendra de retenir le taux prévu par la convention à appliquer compte tenu de la nature des revenus en cause ;
- l'application du taux de droit commun.

- La base de la retenue à la source pour les rémunérations versées au titre d'une prestation artistique visée à l'article 182 A bis est constituée du montant brut diminué d'un abattement de 10 %. La base de la retenue à la source des autres rémunérations (prestations sportives et autres revenus visés à l'article 182 B) est constituée de leur montant brut.

- Sous réserve des conventions fiscales, le taux de la retenue à la source est en principe fixé à 15 % pour les rémunérations des prestations artistiques et sportives et à 33 1/3 % pour les autres revenus visés à l'article 182 B. A compter du 1^{er} Mars 2010, les taux applicables aux revenus, autres que les salaires, visés aux a, b, c et d du I de l'article 182 B sont portés à 50 % lorsque le bénéficiaire est domicilié dans un Etat ou un territoire non coopératif au sens de l'article 238-0 A du CGI. Ce taux majoré n'est pas appliqué si le débiteur apporte la preuve que les sommes payées en rémunération de prestations de toute nature ou de prestations sportives correspondent à des opérations réellement effectuées qui ont principalement un objet et un effet autres que de permettre leur localisation dans un Etat ou territoire non coopératif.