

# FICHE DE CALCUL DU PLAFONNEMENT DE L'ISF

L'impôt de solidarité sur la fortune du redevable ayant son domicile fiscal en France est réduit de la différence entre :

– d'une part, le total de cet impôt et des impôts dus en France et à l'étranger au titre des revenus et produits de l'année précédente ;

– d'autre part, 75 % du total des revenus mondiaux nets de frais professionnels de l'année précédente après déduction des seuls déficits catégoriels dont l'imputation est autorisée par l'article 156 du CGI, ainsi que des revenus exonérés d'impôt sur le revenu et des produits soumis à

un prélèvement libératoire, réalisés au cours de la même année en France et hors de France.

## IDENTIFICATION DU REDEVABLE

Nom et prénom du redevable

Adresse

Date

## CALCUL DU PLAFONNEMENT

Pour calculer si vous pouvez bénéficier du plafonnement, vous pouvez utiliser cette fiche de calcul. Procédez alors selon les modalités suivantes :

1. Remplissez le tableau A. Pour cela, il vous appartient de calculer personnellement les cotisations d'impôt sur le revenu à prendre en compte en consultant le site [impots.gouv.fr](http://impots.gouv.fr). Les calculs du tableau A ont pour résultat le montant de la ligne PR ;

2. Complétez le tableau B de la quatrième page de la fiche de calcul : vous obtenez la valeur de la ligne PT.

Puis complétez le tableau C :

3. Calculez le montant de votre ISF après réductions en vous aidant de la fiche d'aide au calcul de votre impôt jointe à la notice ISF reçue avec votre déclaration de revenus.

Reportez le montant obtenu sur la ligne NP du tableau.

4. Notez le montant de vos impôts dus au titre des revenus et produits 2012 (ligne PR éventuellement calculée au tableau A) ;

5. Totalisez ligne PS la somme (NP + PR) ;

6. Portez le total des revenus et produits de l'année 2012 (ligne PT éventuellement calculée au tableau B). Si ce total est déficitaire ou nul, inscrivez « 0 » lignes PT et PU ;

7. Indiquez ligne PU le produit (PT × 75 %) ;

8. Calculez ligne PV le montant du plafonnement (PS-PU).

Si PU est supérieur à PS, portez « 0 » ligne PV : dans ce cas, le plafonnement ne s'applique pas. Vous n'indiquez rien sur votre déclaration 2042 C.

Lorsque vous pouvez bénéficier du plafonnement, reportez le montant de la ligne PV sur votre déclaration 2042 C.

## A. IMPÔTS DUS EN FRANCE ET À L'ÉTRANGER AU TITRE DES REVENUS ET PRODUITS DE 2012

	DÉCLARATION DE REVENUS 1	
	REDEVABLE de l'ISF	PERSONNES dont les biens n'entrent pas dans l'assiette de l'ISF du redevable
<b>REVENUS ET PRODUITS</b> montant net imposable	1	2
Traitements et salaires		
Pensions, retraites, rentes		
Revenus de valeurs et capitaux mobiliers		
Revenus fonciers		
Bénéfices agricoles		
Bénéfices industriels et commerciaux		
Bénéfices non commerciaux		
Rémunérations des gérants et associés		
Plus-values soumises au taux proportionnel		
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>A</b>	<b>B</b>
<b>REVENU TOTAL IMPOSABLE</b> avant imputation des déficits, charges et abattements	<b>C = A + B</b>	
<b>Pourcentage</b>	<b>D = A / C</b>	
<b>IMPÔTS NETS À PAYER PAR LE REDEVABLE DE L'ISF</b>		
IMPÔT SUR LES REVENUS soumis au barème progressif au titre de 2012 (avant imputation des seuls crédits d'impôt représentatifs d'une imposition payée à l'étranger et des retenues non libératoires)	<b>E</b>	
Montant de l'IMPÔT SUR LES REVENUS progressif à prendre en considération	<b>F = E x D</b>	
Contribution exceptionnelle sur les hauts revenus	<b>G</b>	
IMPÔT SUR LES REVENUS soumis à taux proportionnels	<b>H</b>	
IMPÔT ACQUITTÉ À L'ÉTRANGER	<b>I</b>	
PRÉLÈVEMENTS LIBÉRATOIRES ACQUITTÉS EN 2012	<b>J</b>	
Montant des prélèvements sociaux (CSG, CRDS, ...), au taux global de 15,5 % s'agissant par exemple des revenus du capital, contribution salariale sur les gains de levée d'options ou d'acquisition d'actions gratuites, contribution sociale sur les gains de parts de <i>carried interest</i> et contribution sur les « retraites chapeau »	<b>K</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>L = F + G + H + I + J + K</b>	



## B. REVENUS DU REDEVABLE À PRENDRE EN COMPTE

REVENUS ET PRODUITS PERCUS au titre de 2012 en France et à l'étranger	MONTANT BRUT	FRAIS PROFESSIONNELS <i>Montant éventuellement plafonné</i>	MONTANT NET DE FRAIS PROFESSIONNELS
	1	2	1 - 2
Traitements, salaires (y compris les avantages en nature)		a	
Pensions, retraites, rentes		b	
Rentes viagères à titre onéreux (fraction imposable en fonction de l'âge du crédientier lors de l'entrée en jouissance)			c
Revenus de valeurs et capitaux mobiliers (y compris crédits d'impôt, avant abattement)		d	
Revenus fonciers			e
Bénéfices agricoles (avant majoration pour les personnes n'adhérant pas à un centre de gestion agréé)			e
Bénéfices industriels et commerciaux (avant majoration pour les personnes n'adhérant pas à un centre de gestion agréé)			e
Bénéfices non commerciaux (avant majoration pour les personnes n'adhérant pas à une association agréée)			e
Rémunération des gérants et associés		a	
Déficit global antérieur imputé sur les revenus 2012			-
Plus-values y compris celles exonérées d'impôt sur le revenu (avant seuils, réductions et abattements)			
Revenus exonérés d'impôt sur le revenu et autres revenus			
Revenus perçus à l'étranger			
Produits soumis à un prélèvement libératoire de l'impôt sur le revenu			
<b>REVENU DISPONIBLE DU REDEVABLE</b> Somme à reporter ligne PT du tableau C			<b>PT</b>
<b>a.</b> Selon l'option choisie sur la déclaration de revenus 2012 : 10 % ou frais réels <b>b.</b> 10 % du montant		<b>c.</b> Fraction imposable. Moins de 50 ans : 70 % ; 50 à 59 ans : 50 % ; 60 à 69 ans : 40 %, plus de 69 ans : 30 %	<b>d.</b> Frais de garde ou d'encaissement <b>e.</b> À l'exclusion de certains déficits

## REVENUS DU REDEVABLE AU SENS DE L'ISF À PRENDRE EN COMPTE

### Revenus soumis à l'IR

- Les revenus nets de frais professionnels perçus par le foyer fiscal en 2012, avant toute réduction, déduction et abattement et après déduction des seuls déficits catégoriels imputables sur le revenu global c'est-à-dire ceux constatés dans le cadre d'une activité professionnelle : BIC (à l'exclusion des déficits à caractère non professionnel et de ceux des loueurs en meublés non professionnels), BNC provenant de l'exercice d'une profession libérale ou des charges et offices dont les titulaires n'ont pas la qualité de commerçants (à l'exclusion des déficits non commerciaux à caractère non professionnel), BA (à l'exclusion des déficits agricoles lorsque le total des autres revenus nets catégoriels dépasse 106 225 €).
- Les autres revenus, revenus fonciers, rentes viagères à titre onéreux pour leur montant net et les RCM pour leur montant net avant abattement. En revanche, ne sont pas pris en compte les déficits provenant d'une activité patrimoniale tels que, notamment, les déficits fonciers résultant d'intérêts d'emprunt ou d'autres dépenses pour la fraction du déficit excédant 10 700 €.
- Le déficit global antérieur est déduit uniquement pour le montant imputé sur les revenus 2012. Le montant imputable ne peut excéder le montant total des revenus.

- Les plus-values sont déterminées sans considération des seuils, réductions et abattements prévus par la loi. Ainsi, pour les plus-values immobilières réalisées à compter du 1<sup>er</sup> février 2012, il n'est pas tenu compte de la réduction à taux progressif par année de détention. Pour les valeurs mobilières, il n'est pas tenu compte de l'abattement spécifique prévu au profit des dirigeants de PME européennes qui cèdent les titres de leur société en vue de leur départ à la retraite, au profit des impatriés, ni de la moins-value nette sur cessions de valeurs mobilières cotées et de titres non cotés ainsi que de la perte sur les produits dérivés (marchés à terme). Les moins-values qui n'ont pas pu être prises en compte au titre de l'année de leur réalisation sont retenues l'année de leur imputation à l'impôt sur le revenu pour le calcul du second terme de comparaison.

*Remarque. En cas de décès les revenus du conjoint décédé imposés dans la déclaration commune d'impôt sur le revenu sont exclus de la somme des revenus nets. Pour les époux mariés sous un régime de communauté, les revenus et produits portés sur cette déclaration et qui proviennent de la communauté sont retenus pour la moitié de leur montant.*

### Revenus exonérés d'IR et autres revenus réalisés en France ou hors de France en 2012

- Revenus, notamment de placements, exonérés d'impôt sur le revenu (livret A, livret de développement durable...);
- plus-values immobilières exonérées d'impôt sur le revenu (habitation principale, immeuble détenu depuis plus de 30 ans...) sans considération des réductions et abattements;
- autres revenus.

### Produits de 2012 soumis, en France ou à l'étranger, à prélèvement libératoire de l'IR

*Remarque. L'appréciation du total des revenus s'effectue abstraction faite des charges du revenu global, de l'abattement prévu en faveur des personnes âgées ou invalides et de l'abattement pour enfants mariés ou chargés de famille rattachés.*

## C. CALCUL DU MONTANT DU PLAFONNEMENT

MONTANT DE L'ISF APRÈS RÉDUCTIONS ..... (report du montant calculé sur votre fiche d'aide jointe à votre notice)				NP	<input type="text"/>
Impôts dus au titre des revenus et produits 2012 .....				PR	<input type="text"/>
Total des impôts .....				<b>NP + PR =</b>	PS <input type="text"/>
Revenus et produits de l'année 2012 <i>en cas de montant négatif, inscrivez « 0 »</i> .....	PT	<input type="text"/>	<b>× 75 %</b>	<b>=</b>	PU <input type="text"/>
MONTANT DU PLAFONNEMENT <i>en cas de montant négatif, inscrivez « 0 »</i> .....				<b>PS - PU =</b>	PV <input type="text"/>

Si PV est positif, reportez ce montant sur la ligne correspondante de votre déclaration 2042 C

À CONSERVER. VOUS N'AVEZ PAS À ENVOYER CE DOCUMENT À L'ADMINISTRATION FISCALE