

40 rue François 1^{er}
75008 Paris
FRANCE

Tél. +33 1 85 09 91 30
Fax. +33 1 85 09 92 30

arkwood.fr

INFORMATION – MAI 2018

OPPORTUNITE DE RECLAMATION A SUIVRE : CSG 2017
Plus-value mobilières / Plus-value professionnelle

EN RESUME

Les contribuables ayant réalisé des plus-values mobilières et des plus-values professionnelles au cours de l'année 2017 se voient appliquer rétroactivement la CSG au taux rehaussé de 1,7%. Cette mesure apparaît très discutable.

Par souci de sécurité juridique, il convient de procéder à la déclaration de ces revenus conformément aux prescriptions administratives et d'introduire une réclamation *a posteriori*, après la mise en recouvrement du rôle.

■ Les revenus du patrimoine perçus en 2017 sont taxés au taux de CSG rehaussé de 1,7%

La loi de financement de la sécurité sociale pour 2018 prévoit que la hausse de 1,7% du taux de la CSG entre en vigueur, s'agissant des revenus du patrimoine, à raison des rôles émis à compter du 1^{er} janvier 2018.

Dès lors, les revenus constatés en 2017 et n'ayant pas supporté les prélèvements sociaux au cours de cette année vont faire l'objet des prélèvements sociaux comprenant une CSG à un taux rehaussé de 1,7 %. Pour autant, la loi prévoyant cette hausse a été publiée au Journal Officiel le 31 décembre 2017.

■ Une approche du Législateur partiellement fondée ...

Conformément à la théorie de la « petite rétroactivité », les règles fiscales peuvent être modifiées après la réalisation d'un revenu sans pour autant être rétroactive, tant qu'elles sont adoptées avant la réalisation du fait générateur dudit revenu. Or, par principe, le fait générateur en matière d'impôt sur le revenu est réputé être le dernier jour de l'année de réalisation dudit revenu.

■ ... et partiellement discutable !

Si le raisonnement du législateur évoqué précédemment est classique et apparaît fondé *a priori* pour une grande partie des revenus du patrimoine, il apparaît discutable s'agissant des plus-values mobilières et des plus-values professionnelles. En effet, il est de jurisprudence constante que le fait générateur d'une plus-value se situe à l'instant de la réalisation de la cession la générant.

Sous ce prisme, l'application de la CSG au taux rehaussé aux plus-values dont le fait générateur est antérieur au 31 décembre 2017 apparaît rétroactive et donc fortement discutable, que ce soit sur le fondement de la Constitution ou de la Convention européenne des droits de l'Homme.

■ Marche à suivre

Si vous avez réalisé des plus-values mobilières et des plus-values professionnelles au cours de l'année 2017, il convient de déclarer ces revenus conformément aux prescriptions de l'administration. Les prélèvements sociaux seront alors automatiquement liquidés au taux de 17,2 % par voie de rôle.

Une fois ces prélèvements mis en recouvrement, vous pourrez alors introduire une réclamation contentieuse.

Bien entendu, nous restons à votre disposition pour toute demande d'assistance dans le cadre des procédures de réclamation.

L'EQUIPE ARKWOOD