DÉCLARATION RÉCAPITULATIVE DES PLUS-VALUES OU PROFITS RÉALISÉS EN 1998 SUR :

- LES CESSIONS DE VALEURS MOBILIÈRES, DROITS SOCIAUX, TITRES ASSIMILÉS ET LES CLÔTURES DE PEA
- LE MATIF, LES MARCHÉS D'OPTIONS NÉGOCIABLES ET LES BONS D'OPTION
- LES CESSIONS DE PARTS DE FCIMT.

Désignation du déclarant
Personne physique

Nom, prénom THOMAS MICHEL

Personne morale

Dénomination

N° Siret

code APE

Adresse

Numéro et rue 21 AVENUE MARCEAU

Code postal et ville 75116 PARIS

Si en 1998

* **vous n'avez vendu que des valeurs mobilières**, (actions, obligations, OPCVM de distribution, titres assimilés) autres que des titres d'OPCVM monétaires ou obligataires de capitalisation (« SICAV monétaires »), pour un montant inférieur ou égal à 50 000 F, vous n'avez rien à déclarer ; vos plus-values sont exonérées.

* **vous n'avez vendu que des « SICAV monétaires »**, quel que soit le montant des ventes, vos plus-values sont à déclarer, reportez-vous ci-dessous pour connaître vos obligations déclaratives.

* **vous avez vendu des « SICAV monétaires » et d'autres valeurs mobilières**, reportez-vous, p. 2 pour déterminer si vos plus-values sur autres valeurs mobilières sont taxables, et ci-dessous pour connaître vos obligations déclaratives.

Vous êtes dispensé du dépôt de cette déclaration n° 2074

- 1 - si pour vos valeurs mobilières (y compris les « SICAV monétaires ») :
 - ◆ vos banques vous ont calculé toutes vos plus-values,
 - ◆ et vous n'avez pas réalisé d'autres opérations telles que profits sur les produits financiers (MATIF - parts de FCIMT - bons d'option et marchés d'options négociables), clôture de PEA, et opérations ouvrant droit à report d'imposition de la plus-value (échange de titres - réinvestissement du produit de cessions de valeurs mobilières dans une société nouvelle non cotée).
- 2 - si vous avez uniquement clôturé un PEA (moins de 5 ans à compter de son ouverture) à l'exclusion de toute autre opération et si la banque vous a calculé la plus-value.
- 3 - si vous avez uniquement réalisé des opérations sur les produits financiers à l'exclusion de toute autre opération :
 - et si, pour les profits ou pertes sur parts de FCIMT, leur calcul est effectué directement par votre teneur de compte ;
 - s'agissant des MATIF, bons d'option et marchés d'options négociables, les profits ou pertes sont déjà calculés directement par vos banques et leur montant figure sur le justificatif n° 2561 ter (ou autre document) remis par ces dernières.

Dans ces 3 cas, reportez sur la déclaration d'ensemble des revenus n° 2042

- vos gains : lignes VG ou VM (n° 2042 N) - ligne VG (n° 2042 S) ou ligne VM (n° 2042 C) ;
 - ou vos pertes : ligne VH (n° 2042 N ou S) ;
- joignez la totalité des justificatifs bancaires.

En cas de pertes reportables des années antérieures, procédez à la compensation plafonnée à hauteur du gain ou au cumul avec la perte de cette année et reportez directement le résultat sur la déclaration n° 2042 (N, S, C) gain net (ligne VG) ou perte nette de l'année (ligne VH). Joignez sur papier libre le détail des pertes subies de 1993 à 1997.

Dans tous les autres cas, vous devez remplir cette déclaration n° 2074

Consultez la notice n° 2074-N pour connaître les modalités de taxation de vos plus-values et vos obligations déclaratives.

A - DÉTERMINATION DES OPÉRATIONS IMPOSABLES

Détermination des opérations imposables

Prenez en compte l'ensemble des opérations réalisées - directement ou par personne interposée - par tous les membres de votre foyer fiscal, (y compris vos enfants à charge), ainsi que la valeur liquidative du PEA en cas de clôture avant cinq ans en 1998.

	« SICAV monétaires »		Autres valeurs mobilières	
Cessions et échanges (a)	1	146 591	4	406 491
Échanges dont le report d'imposition est demandé (b)	2		5	
Solde (1-2) et (4-5)	3	146 591	6	406 491
Total des opérations entrant dans l'appréciation du seuil d'imposition (3+6)	7	553 082		

(a) Distinguez, selon la nature des titres en 1 et 4, l'ensemble des opérations réalisées au cours de l'année 1998 (y compris en 4 les cessions de valeurs mobilières réinvesties dans une société nouvelle non cotée).

(b) Opérations d'échange n'entrant pas dans l'appréciation du seuil d'imposition si vous demandez expressément le report d'imposition de la plus-value sur les annexes n° 2074-II et III (distinguez selon la nature des titres en 2 et 5 et reportez respectivement ces montants en cases 9 ou 22 si vous êtes dans le 1^{er} cas du B ci-après).

Appréciation du franchissement du seuil d'imposition

Vous avez vendu des valeurs mobilières, y compris des « SICAV monétaires », pour un montant :
 - inférieur ou égal à 50 000 F : seules les plus-values sur « SICAV monétaires » sont à déclarer, les autres plus-values sont exonérées ;
 - supérieur à 50 000 F : l'ensemble des plus-values est à déclarer.

En cas d'événement exceptionnel (licenciement, préretraite, mise à la retraite, décès du conjoint, divorce...), prenez comme montant la moyenne des cessions des années 96, 97 et 98.

	« SICAV monétaires »	Autres valeurs mobilières
Total (7) inférieur ou égal à 50 000 F	Imposition quel que soit le montant de (3)	Exonération
Total (7) supérieur à 50 000 F	Imposition quel que soit le montant de (3)	Imposition quel que soit le montant de (6)

B - DÉTERMINATION DES PLUS-VALUES RÉALISÉES EN 1998

1^{er} cas : Toutes vos plus-values sur valeurs mobilières sont calculées par vos intermédiaires financiers

Toutes vos plus-values sur valeurs mobilières (ou moins-values) sont calculées par les banques ou par personne interposée (société ou groupement réalisant des opérations pour le compte de ses membres) ET vous avez réalisé au moins l'une des opérations particulières suivantes :

- ◆ clôture de PEA : * si la banque vous calcule la plus-value, joignez le justificatif et reportez le résultat p. 4 de cette déclaration, ligne 1-c ou 8 ;
 * si vous calculez vous-même la plus-value, remplissez dans ce cas l'annexe 2074-I - page 4 ;
- ◆ échanges de titres avec demande de report d'imposition des plus-values : remplissez les annexes 2074-II et 2074-III.
- ◆ cessions de valeurs mobilières réinvesties dans une société nouvelle non cotée avec demande de report d'imposition des plus-values : remplissez les annexes 2074-I, 2074-II et 2074-III.
- ◆ produits financiers : * profits sur MATIF, marchés d'options négociables et bons d'option, joignez le justificatif bancaire n° 2561 ter (ou autre document) et reportez directement en p. 4 de cette déclaration - ligne 1-d, les résultats y figurant.
 * profits sur parts de FCIMT calculés :
 - directement par votre teneur de compte, joignez le justificatif et reportez le résultat p. 4 de cette déclaration - ligne 1-d,
 - par vous-même : remplissez l'annexe n° 2074-I.

Opérations sur « Sicav monétaires »	Vente de « Sicav monétaires »	Cession	Plus ou moins-value
Reportez les résultats déterminés par les intermédiaires financiers	Nom et adresse des intermédiaires financiers		
	Crédit LYONNAIS	1 146 591	5 + 6 461
		2	6
		3	7
	Total de chacune des colonnes	4 146 591	8 + 6 461
Reportez : case 9 la case 2 du cadre A ci-dessus et case 10 le cadre M-II A 1 de l'annexe 2074-II	Echange avec demande de report d'imposition de la plus ou moins-value	9	10 Plus ou moins-value en report
	Détermination de la plus-value nette imposable ou de la perte		
	Plus-value ou moins-value totale : case 8		11 + 6 461
	Plus ou moins-value en report : case 10		12
	Plus-value imposable ou perte : case 11 - case 12		13 + 6 461

Case 13 à reporter p.4 - ligne 1-a - col. 1 (gain) ou col. 2 (perte)

Opérations sur valeurs mobilières (autres que les « Sicav monétaires »)	Vente de valeurs mobilières		Cession	Plus ou moins-value
	Nom et adresse des intermédiaires financiers			
Reportez les résultats déterminés par les intermédiaires financiers	FERRI SIE BOURSE FSOBY PARIS CEREX 2	14	406 491	18 + 121 547
		15		19
		16		20
	Total de chacune des colonnes	17	406 491	21 + 121 547
Reportez : case 22 la case 5 du cadre A ci-contre et case 23 le cadre M-II B 1 de l'annexe 2074-II	Echange avec demande de report d'imposition de la plus ou moins-value		Montant de l'échange	Plus ou moins-value en report
		22		23

Détermination de la plus-value nette imposable ou de la perte

Plus-value ou moins-value totale : case 21	24	+ 121 547
Plus ou moins-value en report : case 23	25	
Plus-value imposable ou perte : case 24 - case 25	26	+ 121 547

Case 26 à reporter p.4 - ligne 1-a - col. 1 (gain) ou col. 2 (perte)

2^{ème} cas : Vous calculez vous même, en totalité ou en partie, vos plus-values sur valeurs mobilières

Souscrivez l'annexe 2074-I pour déterminer vos plus-values sur valeurs mobilières et récapituler celles calculées par vos banques. Reportez le résultat en p. 4 de cette déclaration ligne 1-b.

Si vous avez réalisé, par ailleurs, au moins l'une des opérations particulières suivantes :

- ◆ clôture de PEA : * si la banque vous calcule la plus-value, joignez le justificatif et reportez le résultat p. 4 de cette déclaration, ligne 1-c ou 8 ;
* si vous calculez vous-même la plus-value, remplissez dans ce cas l'annexe 2074-I - page 4 ;
- ◆ échanges de titres avec demande de report d'imposition des plus-values : remplissez les annexes 2074-II et 2074-III.
- ◆ cessions de valeurs mobilières réinvesties dans une société nouvelle non cotée avec demande de report d'imposition des plus-values : remplissez les annexes 2074-I, 2074-II et 2074-III.
- ◆ produits financiers : * profits sur MATIF, marchés d'options négociables et bons d'option, joignez le justificatif bancaire n° 2561 ter (ou autre document) et reportez directement en p. 4 de cette déclaration - ligne 1-d, les résultats y figurant.
* profits sur parts de FCIMT calculés :
- directement par votre teneur de compte, joignez le justificatif et reportez le résultat p. 4 de cette déclaration - ligne 1-e ;
- par vous-même, remplissez l'annexe n° 2074-I.

C - MONTANT DES PERTES ANTÉRIEURES REPORTABLES

1993	1994	1995	1996	1997

PRINCIPES D'IMPUTATION DES PERTES ANTÉRIEURES

- 1 - Seule la fraction des pertes subies au cours de ces 5 années, non encore absorbée au 31/12/97 est à mentionner dans ces colonnes.
- 2 - Les pertes les plus anciennes s'imputent par priorité sur des gains réalisés au titre des revenus de 1998.
- 3 - Les pertes antérieures ne peuvent jamais être utilisées avec la perte subie au titre des revenus de 1998. Cette dernière ainsi que les pertes antérieures sont reportables au titre des gains dégagés les années ultérieures dans la limite de la prescription de 5 ans.
- 4 - Les pertes antérieures reportables sont plafonnées :
 - a - à hauteur du gain dégagé
 - a 1 - ligne 5 si vous ne remplissez que le cadre D-I p. 4
 - a 2 - ligne 8 si vous ne remplissez que le cadre D-II p. 4
 - b - à la fraction non encore absorbée ligne 6 à hauteur du gain dégagé ligne 5 (dans ce cas, la ligne 7 du cadre D-I p. 4 est toujours égale à 0) si vous remplissez le cadre D-III p. 4.

D - RÉCAPITULATION DES ÉLÉMENTS D'IMPOSITION

I - Opérations relevant du taux de 16 %

		Gain ou profit net col. 1	Perte col. 2
1 - Report des résultats déterminés sur :			
- 2074 - p. 2 - case 13 et/ou p. 3 - case 26	1a	128 008	
- 2074-I (valeurs mobilières) - cadre H	1b		
- 2074-I (PEA) - case 4, ou justificatif bancaire (2561 ter ou autre)	1c		
- Justificatif bancaire (2561 ter ou autre) (marchés à terme et d'options négociables, bons d'option)	1d		
- 2074-I (FCIMT) case 12, ou justificatif du teneur de compte	1e		
	1	128 008	
2 - Gain net ou perte (col 1 - col 2) (attention au signe + ou -)	2	+	128 008
3 - Report de l'annexe 2074-II - cadre M - Rubriques IA et IB	3		
4 - Report de l'annexe 2074-I (PEA) souscrite en 1994 (cf. notice 2074-N p. 4 nota)	4		
TOTAL (attention au signe + ou -)	5	+	128 008
6 - Imputation des pertes antérieures (dans les limites posées p. 3 cadre C 4a1)	6		
7 - Gain net ou perte nette (somme algébrique des lignes 5 et 6 attention au signe + ou -)	7	+	128 008

Si vous ne remplissez pas les cadres II et III, reportez la ligne **7** sur la déclaration n° 2042 (N ou S) cadre 3 lignes VG (gain) ou VH (perte)

II - Opérations relevant du taux de 22,5 %

8 - Report de l'annexe 2074-I **8**

◆ la ligne **8** dégage un gain et :

- soit vous n'avez pas de pertes antérieures à imputer et vous ne remplissez pas les cadres I et III : reportez ce gain sur la déclaration n° 2042 (N ou C) cadre 3 ligne VM
- soit vous avez des pertes antérieures à imputer (dans les limites posées p. 3 cadre C 4a2), et vous ne remplissez pas les cadres I et III convertissez le gain **8** à 16 %

9 - (**8** × 22,5/16) - pertes antérieures = **9**

reportez le gain **9** sur la déclaration n° 2042 (N ou S) cadre 3 ligne VG (gain)

◆ la ligne **8** dégage une perte, convertissez-la à 16 %

8 - × 22,5/16 = **9** -

si vous ne remplissez pas les cadres I et III, reportez obligatoirement, qu'il existe ou non des pertes antérieures, cette perte **9** sur la déclaration n° 2042 (N ou S) cadre 3 ligne VH (perte) (dans les limites posées p. 3 cadre C).

III - Détermination du résultat en cas d'opérations relevant à la fois des taux de 16 % et de 22,5 %

Vous avez rempli préalablement les cadres I et II, complétez obligatoirement ce cadre III

10 - ◆ les lignes **7** et **8** dégagent chacune un gain et :

- soit vous n'avez pas ou plus de pertes antérieures à imputer : ces gains sont respectivement taxables à 16 % et 22,5 %, reportez-les sur la déclaration n° 2042 (N ou C et S) cadre 3 respectivement aux lignes VG et VM
- soit vous avez un reliquat de pertes antérieures restant à imputer (dans les limites posées p. 3 cadre C 4b) :

(**8** + × 22,5/16) - solde pertes antérieures = **10**

Reportez le gain **10** sur la déclaration n° 2042 (N ou S) cadre 3 lignes VG (gain)

11 - ◆ Si l'une au moins des lignes **7** et **8** dégage une perte, convertissez la ligne **8** à 16 % en faisant précéder les montants ci-dessous des signes + ou - selon le cas :

7 + (**8** × 22,5/16) = **11**

Reportez la ligne **11** sur la déclaration n° 2042 (N ou S) cadre 3 lignes VG (gain) ou VH (perte)

E - TRANSFERT DE DOMICILE HORS DE FRANCE

Dans ce cas, vos plus-values deviennent taxables immédiatement. Les plus-values qui bénéficient ou ont déjà bénéficié du report d'imposition peuvent faire l'objet du sursis de paiement accordé par le comptable du Trésor. Souscrivez dans les conditions habituelles et dans les trente jours précédant votre départ la déclaration récapitulative n° 2074 et les annexes qui vous concernent. Procurez vous l'imprimé n° 2041 GL "déclaration des plus-values en cas de transfert du domicile fiscal hors de France" auprès de votre centre des impôts.

Je joins à la présente déclaration les annexes n° 2074*

I - II - III - 2075

* Cochez la ou les cases correspondantes

A _____ le _____

Signature

**JOIGNEZ CETTE DÉCLARATION ET LES ANNEXES CONCERNÉES À LA DÉCLARATION D'ENSEMBLE
DES REVENUS N° 2042 (N) OU N° 2042 (S et C)**