MEMENTO CONCERNANT LES DONS DEDUCTIBLES DE L'ISF ET IR

1- Les redevables de l'ISF peuvent bénéficier de la réduction d'impôt. Sont donc concernées, lorsque la valeur de leurs biens est supérieure à la limite de la première tranche du tarif fixé à l'article 885 U :

- les personnes physiques ayant leur domicile fiscal en France, à raison de leurs biens situés en France ou hors de France ;

- les personnes physiques n'ayant pas leur domicile fiscal en France, à raison de leurs biens situés en France (non-résidents).

2- Bénéficiaire du don : les lycées privés proposant des sections de techniciens supérieurs (STS) et des classes préparatoires aux grandes écoles (CPGE) ;

3- MODALITES D'APPLICATION DE LA REDUCTION D'IMPOT

Section 1. Montant de la réduction d'impôt

A. ASSIETTE DE LA RÉDUCTION

I. Dons à retenir

Pour le calcul de la réduction d'impôt prévue au I de l'article 885-0 V bis A, les dons pris en compte sont ceux effectués entre la date limite de dépôt de la déclaration de l'année précédant celle de l'imposition et la date limite de dépôt de la déclaration de l'année d'imposition.

En principe, pour une année d'imposition N, sont ainsi retenus les dons effectués du 16 juin N-1 au 15 juin N.

Cas particuliers : Pour les personnes non domiciliées en France (cf. DB 7 S 513, n° 6), les dons pris en compte au titre d'une année d'imposition N sont :

- ceux effectués du 16 juillet N-1 au 15 juillet N, pour les redevables domiciliés dans la Principauté de Monaco et dans les autres pays d'Europe.

- ceux effectués du 1^{er} septembre N-1 au 31 août N, pour les redevables domiciliés dans les autres pays.

II. Date du don en numéraire à retenir

La date du don à retenir est celle de la mise à disposition des fonds au profit de l'organisme bénéficiaire (donataire), c'est-à-dire :

- lorsque le don est effectué par remise d'espèces, la date de la remise des espèces.

- lorsque le don est effectué par chèque, la date de la remise du chèque lorsque celle-ci est effectuée directement au donataire même s'il ne le porte pas immédiatement au crédit de son compte bancaire ou à la date de réception de la lettre par le donataire si le chèque est adressé par courrier.

- lorsque le don est effectué par virement, prélèvement ou carte bancaire, la date de l'inscription de la somme au crédit du compte du donataire.

En pratique, il est admis que la date du don à retenir soit, comme en matière d'impôt sur le revenu, celle figurant sur le reçu délivré par l'organisme bénéficiaire.

III. Montant des dons à retenir

L'assiette de la réduction d'impôt est constituée par le montant des versements effectués.

IV. Montant de la réduction d'impôt

La réduction d'impôt est égale à 75 % du montant des dons effectués par le redevable.

L'article 885-0 V bis A prévoit que la réduction d'impôt ne peut excéder une limite fixée à 50 000 € par redevable et par année d'imposition.

Dans le cas où le montant de la réduction d'impôt excède cette limite, la fraction non imputée de cette réduction ne peut donner lieu ni à remboursement au titre de la même année, ni à report sur l'impôt dû au titre des années suivantes.

Il en va de même lorsque le montant de la réduction d'impôt excède celui de la cotisation d'ISF

Remarque : La réduction d'impôt est appliquée sur le montant d'ISF déterminé avant application, le cas échéant, des règles relatives au plafonnement de l'imposition prévues à l'article 885 V bis.

Exemples :

N°1- Le 20 décembre N, un redevable de l'ISF donne à ST JEAN 80 000 € en numéraire.

Sa cotisation d'ISF est de 50000 €

L'assiette de la réduction d'ISF est égale à 80 000 €

La réduction d'ISF est égale à : $80\,000 \text{ €} \times 75 \% = 60\,000 \text{ €}$

Le montant de la réduction d'impôt étant supérieur au plafond de 50 000 €, le redevable bénéficie d'une réduction d'impôt de 50 000 € sur l'ISF dû en N+1.

Les 10 000 € de réduction d'ISF non imputés ne sont ni remboursés, ni reportés.

N°2. Le 15 février N, un redevable de l'ISF donne à l'établissement 20 000 € en numéraire. Sa cotisation d'ISF est de 12 000 €

L'assiette de la réduction d'ISF est égale à 20 000 €

La réduction d'ISF est égale à : $20\,000 \text{ €} \times 75 \% = 15\,000 \text{ €}$

La cotisation d'ISF étant inférieure au montant de la réduction d'impôt, le redevable bénéficie en définitive d'une réduction d'impôt égale à sa cotisation, soit 12 000 €. Les 3 000 € non imputés ne sont ni remboursés, ni reportés.

V - Lorsque le don relève à la fois du champ d'application de la réduction d'ISF et de la réduction d'IR, le redevable peut, compte tenu du montant de ses cotisations d'ISF et d'IR, décider :

- d'affecter la totalité du don à la réduction d'IR. Ce cas ne relève pas de la présente instruction. Il convient donc de se reporter aux précisions apportées par la documentation administrative 5 B 3311 ;
- d'affecter la totalité du don à la réduction d'ISF ;
- d'affecter une partie du don à la réduction d'ISF et une partie à la réduction d'IR.

La fraction du versement qui donne lieu à la réduction d'ISF prévue à l'article 885-0 V bis A ne peut donner lieu à la réduction d'impôt sur le revenu prévue au 1 de l'article 200.

En revanche, dans l'hypothèse où le versement éligible au bénéfice de la réduction d'ISF ne peut être intégralement utilisé par suite de l'effet du plafonnement du montant de la réduction (cf. n° 134 à 138), la fraction de ce versement non utilisée est éligible au bénéfice de la réduction d'impôt sur le revenu.

Exemples

Exemple 1 (versement affecté en totalité à la réduction d'ISF) :

M. et Mme X sont mariés et soumis à une imposition commune au titre de l'ISF et de l'impôt sur le revenu.

Le 5 janvier N, M. et Mme X donnent 30 000 € à un établissement d'enseignement supérieur.

L'assiette de la réduction d'ISF est égale à 30 000 €

Le contribuable peut bénéficier, sur l'ISF dû en N, d'une réduction d'impôt égale à :
 $30\,000 \text{ €} \times 75 \% = 22\,500 \text{ €}$

Le versement de 30 000 € donne lieu en totalité à la réduction d'ISF. Il ne peut par conséquent ouvrir droit à la réduction d'impôt sur le revenu.

Exemple 2 (versement affecté à l'ISF)

M. et Mme X sont mariés et soumis à une imposition commune au titre de l'ISF et de l'impôt sur le revenu.

Le 5 janvier N, M. et Mme X donnent 80 000 € à l'établissement.

L'assiette de la réduction d'ISF est égale à 80 000 €

Le contribuable peut bénéficier, sur l'ISF dû en N, d'une réduction d'impôt égale à :
 $80\,000 \text{ €} \times 75 \% = 60\,000 \text{ €}$, plafonnée à 50 000 €

La fraction du versement qui n'a pas donné lieu à la réduction d'ISF ($80\,000 - 66\,667^* = 13\,333 \text{ €}$) peut éventuellement ouvrir droit à la réduction d'IR.

(*) $66\,667 \text{ €} \times 75 \% = 50\,000 \text{ €}$

Exemple 3 (versement affecté à la réduction d'ISF et à la réduction d'IR) :

M. et Mme X sont mariés et soumis à une imposition commune au titre de l'ISF et de l'impôt sur le revenu.

Le 5 janvier N, M. et Mme X donnent 100 000 € à un établissement d'enseignement supérieur. Ils

Souhaitent affecter 40 000 € à la réduction d'ISF et 60 000 € à la réduction d'IR.

L'assiette de la réduction d'ISF est égale à 40 000 €

Le contribuable peut bénéficier, sur l'ISF dû en N, d'une réduction d'impôt égale à :
 $40\,000 \text{ €} \times 75 \% = 30\,000 \text{ €}$

Le versement de 40 000 € donne lieu en totalité à la réduction d'ISF. Il ne peut par conséquent ouvrir droit à la réduction d'IR.

La réduction d'IR est calculée sur une assiette de 60 000 €