

DÉCLARATION DE CONSTITUTION, DE MODIFICATION OU D'EXTINCTION D'UN TRUST

(1^{er} alinéa de l'article 1649 AB du code général des impôts)

L'administrateur d'un trust doit remplir cette déclaration¹ si l'un au moins des constituants, bénéficiaires réputés constituants ou bénéficiaires du trust a, au 1^{er} janvier de l'année, son domicile fiscal en France ou si le trust comprend un bien ou un droit qui y est situé (voir notice).

Cette déclaration porte sur la constitution, la modification ou l'extinction du trust, ainsi que sur le contenu de ses termes.

1) Identification du trust

Dénomination du trust	
Adresse	

2) Événement à l'origine du dépôt de la déclaration (cochez la case correspondante) :

Constitution Modification Extinction

Date de l'événement :

3) Identification de l'administrateur du trust

Nom et prénom ou dénomination sociale	
Adresse	

4) Identification du ou des constituants ou bénéficiaires réputés constituants (cochez la case correspondante pour chaque personne)

1	Nom et prénom ou raison sociale	
	Nom de naissance	
	Date et lieu de naissance	
	Date et lieu de décès (s'il y a lieu)	
	Adresse	
	Constituant <input type="checkbox"/>	Bénéficiaire réputé constituant <input type="checkbox"/>

2	Nom et prénom ou raison sociale	
	Nom de naissance	
	Date et lieu de naissance	
	Date et lieu de décès (s'il y a lieu)	
	Adresse	
	Constituant <input type="checkbox"/>	Bénéficiaire réputé constituant <input type="checkbox"/>

¹ Le présent imprimé ne revêt pas un caractère obligatoire et les administrateurs de trusts peuvent, le cas échéant, s'acquitter de l'obligation déclarative sur papier libre.

3	Nom et prénom ou raison sociale	
	Nom de naissance	
	Date et lieu de naissance	
	Date et lieu de décès (s'il y a lieu)	
	Adresse	
	Constituant <input type="checkbox"/>	Bénéficiaire réputé constituant <input type="checkbox"/>

5) Identification du ou des bénéficiaires

1	Nom et prénom ou raison sociale	
	Nom de naissance	
	Date et lieu de naissance	
	Date et lieu de décès (s'il y a lieu)	
	Adresse	

2	Nom et prénom ou raison sociale	
	Nom de naissance	
	Date et lieu de naissance	
	Date et lieu de décès (s'il y a lieu)	
	Adresse	

3	Nom et prénom ou raison sociale	
	Nom de naissance	
	Date et lieu de naissance	
	Date et lieu de décès (s'il y a lieu)	
	Adresse	

6) Contenu des termes du trust

7) Consistance au jour de l'événement mentionné au 2

N°	Nature	Description et adresse le cas échéant	Opération	Identité du ou des constituants pour les biens ou droits mis en trust ou du ou des bénéficiaires
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	

N°	Nature	Description et adresse le cas échéant	Opération	Identité du ou des constituants pour les biens ou droits mis en trust ou du ou des bénéficiaires
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	
			Mis en trust <input type="checkbox"/> Transmis <input type="checkbox"/> Attribué <input type="checkbox"/> Sorti <input type="checkbox"/>	

À....., le.....

Signature:

Notice

L'article 1649 AB du code général des impôts (CGI), issu de la première loi de finances rectificative pour 2011 (n° 2011-900 du 29 juillet 2011) prévoit en son premier alinéa une obligation déclarative pour les administrateurs de trust dont l'un au moins des constituants, bénéficiaires réputés constituants ou bénéficiaires a son domicile fiscal en France ou qui comprend un bien ou un droit qui y est situé.

Cette obligation concerne la constitution, la modification et l'extinction desdits trusts.

On entend par modification du trust tout changement dans ses termes, mode de fonctionnement, constituant, bénéficiaire réputé constituant, bénéficiaire, administrateur, tout décès de l'un d'entre eux, toute nouvelle mise en trust ou toute sortie du trust de biens ou droits, toute transmission ou attribution de biens, droits ou produits du trust et, plus généralement, toute modification de droit ou de fait susceptible d'affecter l'économie ou le fonctionnement du trust concerné.

Qui doit remplir une déclaration ?

L'administrateur d'un trust dont l'un au moins des constituants, bénéficiaires réputés constituants ou bénéficiaires a au 1^{er} janvier de l'année son domicile fiscal en France ou qui comprend un bien ou un droit qui y est situé.

Exception : les administrateurs, lorsqu'ils sont soumis à la loi d'un État ou territoire ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales, ne sont pas tenus de souscrire cette déclaration dans les deux cas suivants :

- les trusts sont constitués en vue de gérer les droits à pension acquis, au titre de leur activité professionnelle, par les bénéficiaires dans le cadre d'un régime de retraite mis en place par une entreprise ou un groupe d'entreprises ;
- les trusts sont constitués par une entreprise ou un groupe d'entreprises pour leur propre compte et le constituant ne répond pas à la définition fixée par le 2 du I de l'article 792-0 *bis* du CGI aux termes duquel le constituant s'entend, lorsque le trust a été constitué par une personne physique agissant à titre professionnel ou par une personne morale, de la personne physique qui y a placé des biens et droits.

Où et quand déposer la déclaration ?

La déclaration doit être déposée dans le mois qui suit la constitution, la modification ou l'extinction d'un trust au service des impôts des entreprises étrangères, Direction des résidents de l'étranger et des services généraux (DRESG), 10 rue du Centre, 93465 Noisy-le-Grand Cédex.

Exception : l'administrateur d'un trust constitué ou dont la constitution, l'extinction ou la modification est intervenue entre la date d'entrée en vigueur de la loi n° 2011-900 du 29 juillet 2011 de finances rectificative pour 2011, soit le 31 juillet 2011, et, la date de publication au *Journal officiel* du décret n° 2012-1050 du 14 septembre 2012 relatif aux obligations déclaratives des administrateurs de trusts, soit le 15 septembre 2012, doit déposer la déclaration au plus tard le 31 décembre 2012.

Comment remplir la déclaration ?

Remplissez les cadres prévus pour l'identification du trust (cadre 1), de l'administrateur (cadre 3), des constituants ou bénéficiaires réputés constituants (cadre 4) ainsi que des bénéficiaires (cadre 5).

Au cadre 2, cochez la case correspondant à l'événement au titre duquel la déclaration est déposée et indiquez la date correspondant à cet événement.

Pour le contenu des termes du trust (cadre 6), veuillez indiquer le contenu de l'acte de trust et des éventuelles stipulations complémentaires régissant son fonctionnement, notamment l'indication de sa révocabilité ou de son irrévocabilité, de son caractère discrétionnaire ou non et des règles régissant l'attribution des biens ou droits mis en trust ainsi que de leurs produits. Vous pouvez également joindre à la déclaration une copie de l'acte de trust.

Au cadre 7, indiquez la nature et décrivez la consistance, appréciée au jour de l'événement, des biens ou droits mis en trust et celle des biens, droits ou produits transmis, attribués ou sortis du trust du fait de cet événement. Cochez également les cases correspondant à l'opération affectant ces biens, droits ou produits.

Enfin, dans le même cadre, indiquez pour chaque bien, droit ou produit mis en trust, transmis, attribué ou sorti du trust, les nom et prénom ou la raison sociale, l'adresse et, le cas échéant, les date et lieu de naissance des personnes les mettant en trust ou auxquelles ce bien, droit ou produit est transmis, attribué ou sorti du trust concerné.

Si cet état n'est pas de dimension suffisante, joignez un état établi sur le même modèle.