

PRÉLÈVEMENTS SOCIAUX SUR LES REVENUS DE CAPITAL DES NON-RÉSIDENTS

Les prélèvements sociaux sur les revenus du capital en France, prélevés globalement au taux de 15,5%, ont été remis en cause lorsqu'il s'agit de personnes physiques affiliées à un régime de sécurité sociale d'un autre Etat membre de l'Union Européenne (UE) ou de l'Espace Economique Européen (EEE) **ainsi que de la Suisse**, puisque ces prélèvements financent des régimes bénéficiant seulement aux affiliés sociaux français (Conseil d'Etat 27 juillet 2015, Cour de justice de l'Union européenne 26 février 2015 affaire « de Ruyter »).

Afin de faire échec aux nouvelles demandes de remboursement sur ce fondement, l'article 24 de la loi de financement de la sécurité sociale pour 2016, a modifié l'affectation budgétaire des prélèvements sociaux sur revenus du capital. **Néanmoins, l'application des prélèvements sociaux aux non-résidents reste contestable.**

Nous disposons d'arguments solides pour contester l'application des prélèvements sociaux (généralement de 15.5%) qui s'appliquent aux plus-values immobilières, revenus fonciers, plus-values mobilières et revenus de capitaux mobiliers.

Il est possible de réclamer les prélèvements payés en 2015 (pour les revenus fonciers), 2016, 2017 et 2018 **avant le 31 décembre 2018**. Ainsi, afin de préserver les droits au remboursement, il est important d'introduire les réclamations dans les plus brefs délais. Donc si vous êtes résident Suisse et avez perçu des revenus fonciers en France ou réalisé des plus-values immobilières en France au titre des années précitées, n'hésitez pas à nous contacter.

SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS ON CAPITAL INCOME OF NON-FRENCH RESIDENTS

The application of social security contributions on capital income (generally of 15.5%) arising in France for individuals insured under a social security scheme in another Member State of the European Union (EU) or the European Economic Area (EEA) **or in Switzerland**, has been put into question since the proceeds of these levies are intended to fund benefits to which only individuals insured under the French social security scheme are entitled (French Highest Administrative Court (*Conseil D'Etat*) decision dated 25 July 2015, European Court of Justice decision dated 25 February 2015 "de Ruyter")

In order to avoid future claims on the same grounds, article 24 of the bill on the financing of social security for 2016, has changed the budget allocation of social security contributions on capital income. **However, the application of the social security contribution to non- French residents remains challengeable.**

We have strong arguments to challenge application of the social security contributions (generally of 15.5%) to real estate capital gains, rental income from real estate, capital gains on shares and investment payments.

It is possible to claim the social contributions paid in 2015 (for rental income), 2016, 2017 and 2018 **before 31 December 2018**. In order to preserve the rights to refund, it is recommended to file the tax claims as soon as possible. So, if you are Swiss resident and have received rental income or realized real estate capital gains in France, do not hesitate to contact us.



BSL Lawyers
Avocats à la Cour

CONTACT DETAILS



Evelyne Bagdassarian
Avocat associé
BSL Lawyers
26, rue d'Artois
75008 Paris
Email : evelyne.bagdassarian@bsl-lawyers.com
Tél: + 33 (0) 6 07 04 55 38

Our firm is recognized for its tax practice and in particular

- Assistance with respect to tax audits, negotiation with the tax authorities, tax litigation;
- Tax issues connected with transactions involving cross-border leveraged buy-outs, mergers and acquisitions (including due diligence, structuring of acquisitions, review of acquisition documentation etc.), structured financing and securitization;
- Tax issues associated with asset management and structuring of private equity and real estate funds;
- Assistance of high net worth individuals on wealth planning and investments in France and in Europe, assistance on criminal / tax issues.

Our clients are French and international multinational companies and high net worth individuals.

Spoken languages by the firm members: English, French, Russian, Armenian, Italian.