

# Noé Barkate

Avocat Fiscaliste

France/USA

❖ Problématiques fiscales patrimoniales liées à la qualification de « *US person* »

<b>Critères de qualification d'une « <i>US person</i> »</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- <u>Citoyenneté</u> américaine ;</li><li>- Détention d'une <u>carte verte</u> américaine ;</li><li>- <u>Présence</u> sur le sol américain pendant une certaine durée.</li></ul>
<b>Obligations fiscales spécifiques, et notamment :</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Déclaration annuelle des <b>revenus mondiaux</b>, même pour ceux ne résidant pas aux Etats-Unis ;</li><li>- Déclaration annuelle des <u>comptes</u> en banque et investissements <u>hors U.S.</u> ;</li><li>- La déclaration et imposition des revenus provenant de certaines <u>entités patrimoniales passives</u> hors U.S. (« <i>Passive foreign Investment companies</i> » dits « <i>PFIC</i> ») ;</li><li>- La déclaration et imposition des résultats des <u>sociétés contrôlées</u> hors U.S. (« <i>Controlled foreign corporations</i> » dits « <i>CFC</i> »).</li></ul>
<b>Contraintes patrimoniales spécifiques, et notamment :</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Démembrement de propriété non reconnu aux U.S. ;</li><li>- Enveloppe d'accumulation de revenus impliquant des incidences fiscales substantielles (SCI, Assurance-vie, etc) ;</li><li>- Règles spécifiques d'évaluation des actifs ;</li><li>- Déclarations fiscales américaines spécifiques liées à la transmission ou réception d'un actif par donation/ succession.</li></ul>
<b>Problématiques liées à la perte de la qualité de « <i>U.S. person</i> »</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Risque d'assujettissement à l'<i>expatriation tax</i> : imposition de la plus-value latente afférente au patrimoine mondial du contribuable.</li></ul>

❖ Des avantages fiscaux spécifiques liés à la qualité de citoyen américain :

<b>En matière d'impôt sur le revenu</b>	<b>En matière de droits de mutation à titre gratuit</b>
Existence d'un crédit d'impôt conventionnel permettant <b>d'annuler l'impôt français</b> sur certains revenus de source américaine (notamment financiers).	Existence d'un crédit d'impôt conventionnel permettant <b>d'annuler les droits de donation/succession français</b> sur la transmission de certains types d'actifs.