

TABLE DES MATIÈRES

LISTE DES ABRÉVIATIONS	7
INTRODUCTION.....	9

PARTIE I ÉLÉMENTS DE LA THÉORIE GÉNÉRALE DE L'IMPÔT

CHAPITRE I : LA NOTION D'IMPÔT	13
SECTION 1 : LA DÉFINITION JURIDIQUE DE L'IMPÔT.....	13
§ 1 : Les éléments de la définition de l'impôt.....	14
A. Un prélèvement pécuniaire	14
B. Un prélèvement de caractère obligatoire.....	15
C. Un prélèvement effectué en vertu de prérogatives de puissance publique	16
D. Un prélèvement effectué à titre définitif.....	17
E. Un prélèvement effectué sans contrepartie déterminée.....	19
§ 2 : La distinction de l'impôt et des autres types de prélèvements	19

A. La redevance pour service rendu	20
B. La taxe.....	21
SECTION 2 : LA NATURE JURIDIQUE DE L'IMPÔT :	
LES CLASSIFICATIONS	22
§ 1 : Les impôts réels et les impôts personnels.....	22
§ 2 : Les impôts sur le revenu, sur le capital et sur la dépense....	23
§ 3 : Les impôts directs et les impôts indirects.....	26
§ 4 : Les impôts proportionnels et les impôts progressifs.....	27
§ 5 : Les impôts de répartition et les impôts de quotité	28
CHAPITRE II : LES SOURCES DU DROIT FISCAL.....	33
SECTION 1 : LES SOURCES INTERNES.....	33
§ 1 : Les sources constitutionnelles.....	34
A. Le principe de la légalité de l'impôt	34
B. Le principe d'égalité devant l'impôt.....	36
§ 2 : Les sources législatives.....	38
§ 3 : Les sources réglementaires.....	39
§ 4 : La doctrine administrative.....	40
SECTION 2 : LA NATURE JURIDIQUE DE L'IMPÔT :	
LES CLASSIFICATIONS	42
§ 1 : Les conventions fiscales internationales.....	42
§ 2 : Les sources communautaires.....	43
§ 3 : La convention européenne des droits de l'homme	45

PARTIE II L'IMPOSITION DU REVENU

CHAPITRE III : L'IMPOSITION DU REVENU DES PERSONNES PHYSIQUES .	55
SECTION 1 : L'ÉVOLUTION HISTORIQUE	
DE L'IMPÔT SUR LE REVENU.....	53

§ 1 : L'introduction de l'impôt général sur le revenu.....	54
§ 2 : La réforme de 1948	55
§ 3 : La loi du 28 décembre 1959	55
SECTION 1 : LE CHAMP D'APPLICATION	
DE L'IMPÔT SUR LE REVENU.....	56
§ 1 : Les personnes imposables	56
A. Les personnes physiques.....	57
B. Le foyer fiscal	57
§ 2 : Le revenu imposable.....	59
A. La notion de revenu imposable.....	59
1. Une notion relative	59
2. Une notion arbitraire	61
B. Les caractères du revenu imposable.....	62
1. Un revenu global.....	62
2. Un revenu net	63
3. Un revenu annuel.....	65
4. Un revenu disponible.....	66
§ 3 : La territorialité de l'impôt sur le revenu.....	67
A. Les règles de droit interne.....	68
B. Les règles issues des conventions fiscales	69
SECTION 3 : LA DÉTERMINATION DES DIFFÉRENTES	
CATÉGORIES DE REVENUS.....	70
§ 1 : Les revenus professionnels.....	70
A. Les traitements, salaires et pensions.....	70
B. Les bénéfices non commerciaux	72
c. Les bénéfices industriels et commerciaux.....	74
D. Les bénéfices agricoles.....	76
§ 2 : Les revenus patrimoniaux	77
A. Les revenus fonciers	78
B. Les revenus de capitaux mobiliers	79
1. Les produits de placement à revenu fixe	79
2. Les produits provenant d'actions	80

C. L'imposition des plus-values	81
1. Les plus-values immobilières.....	81
2. Les plus-values mobilières	82
SECTION 4 : LA LIQUIDATION DE L'IMPÔT.....	83
§ 1 : La détermination du revenu global net	83
A. Les charges déductibles du revenu global	83
B. L'imputation des déficits	85
§ 2 : Le calcul de l'impôt.....	86
A. L'impôt brut.....	86
1. Le barème de l'impôt	86
2. Le quotient familial.....	86
B. L'impôt net.....	88
1. Le plafonnement résultant des effets du quotient familial	88
2. La décote.....	88
3. Les réductions d'impôt.....	89
4. Les crédits d'impôt	89
C. L'application de mesures d'exonération.....	90
SECTION 5 : LE RECOUVREMENT DE L'IMPÔT.....	90
§ 1 : Un recouvrement par voie de rôle.....	90
§ 2 : La possible réforme du mode de recouvrement de l'impôt...91	
SECTION 6 : LES IMPÔTS ANNEXES SUR LES REVENUS.....	93
§ 1 : La contribution sociale généralisée	93
A. Les raisons de la création de la CSG	93
B. Le régime juridique de la CSG	94
1. La CSG sur les revenus d'activité et de remplacement	95
2. La CSG sur les revenus du patrimoine.....	95
3. La CSG sur les produits de placement.....	95
§ 2 : La contribution au remboursement de la dette sociale	96
CHAPITRE IV : L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS	101
SECTION 1 : LA CRÉATION DE L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS.....	101
§ 1 : Les raisons de la création de l'impôt sur les sociétés.....	102

§ 2 : Le rendement financier de l'impôt sur les sociétés.....	103
SECTION 2 : LE CHAMP D'APPLICATION DE L'IMPÔT	
SUR LES SOCIÉTÉS.....	103
§ 1 : Les groupements soumis à l'impôt sur les sociétés	103
A. L'imposition de droit	104
B. L'imposition sur option	104
§ 2 : Les groupements exclus du champ d'application.....	105
SECTION 3 : LA DÉTERMINATION DU RÉSULTAT IMPOSABLE	106
§ 1 : La territorialité de l'impôt sur les sociétés	106
A. Le principe de la territorialité stricte.....	106
B. Les atteintes à la règle de la territorialité	108
§ 2 : Les règles applicables à certains produits ou charges	109
A. L'imposition des plus-values réalisées lors de la cession d'éléments d'actif.....	109
B. La non-déduction de certains impôts	110
C. Les intérêts de compte-courant d'associés	111
D. Les rémunérations versées aux dirigeants de sociétés	112
E. Les aides accordées à des tiers.....	113
§ 3 : Le report déficitaire.....	114
A. Le report en avant	114
B. Le report en arrière	115
SECTION 4 : L'ÉTABLISSEMENT DE L'IMPÔT	115
§ 1 : Les modalités d'imposition	115
A. Les déclarations et documents annexes.....	116
B. Les autres obligations des sociétés.....	116
§ 2 : Le calcul de l'impôt.....	117
§ 3 : Le paiement de l'impôt.....	118
SECTION 5 : L'IMPOSITION DANS LES GROUPES DE SOCIÉTÉS	118
§ 1 : Le régime de l'intégration fiscale.....	119
A. Les conditions d'application du régime	119
B. La détermination du résultat d'ensemble	120
1. Les résultats des sociétés membres	120

2. Les rectifications apportées au résultat d'ensemble	121
3. Les plus ou moins values	121
C. L'imposition du résultat d'ensemble.....	122
§ 2 : Le régime des sociétés mères et filiales.....	122
A. Les conditions requises.....	122
B. Les règles applicables aux produits des filiales.....	122

PARTIE III LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

CHAPITRE V : LE CHAMP D'APPLICATION.....	129
SECTION 1 : LES OPÉRATIONS IMPOSABLES	129
§ 1 : Les opérations obligatoirement imposables.....	129
A. En raison de la nature des opérations.....	130
1. Une livraison de biens.....	130
2. Une prestation de services.....	130
3. Une activité économique.....	131
4. Un titre onéreux	131
B. En application de dispositions spéciales.....	132
§ 2 : Les opérations imposables sur option.....	133
SECTION 2 : LES OPÉRATIONS EXONÉRÉES.....	134
 CHAPITRE VI : LA TERRITORIALITÉ	 135
SECTION 1 : LE CHAMP D'APPLICATION TERRITORIAL DE LA TVA.	135
§ 1 : La délimitation du territoire fiscal français	135
§ 2 : Le lieu d'imposition des opérations portant sur les biens...	136
§ 3 : Le lieu d'imposition des opérations portant sur les prestations de services	137
SECTION 2 : LES OPÉRATIONS INTRA-COMMUNAUTAIRES.....	138
§ 1 : Les acquisitions intra-communautaires	138

A. La notion	138
B. Le régime d'imposition.....	139
§ 2 : Les livraisons intra-communautaires.....	139
A. La notion	139
B. Le régime d'imposition	140
SECTION 3 : LES OPÉRATIONS INTERNATIONALES.....	140
§ 1 : Les importations	140
A. La définition	140
B. Le régime d'imposition	141
§ 2 : Les exportations	141
A. Les exportations de biens	141
B. Les prestations de services	142
CHAPITRE VII : LA DÉTERMINATION DE LA TVA COLLECTÉE.....	143
SECTION 1 : LA BASE D'IMPOSITION	143
§ 1 : Le principe.....	143
§ 2 : Les exceptions	145
A. La TVA sur la marge	145
B. Les échanges.....	145
SECTION 2 : LE FAIT GÉNÉRATEUR ET L'EXIGIBILITÉ	146
§ 1 : La définition des deux concepts	146
§ 2 : Les règles en matière de livraisons de biens meubles corporels	147
§ 3 : Les règles en matière de prestations de services	147
SECTION 3 : LE TAUX	148
§ 1 : Le taux réduit.....	148
§ 2 : Le taux normal.....	149
CHAPITRE VIII : LES DÉDUCTIONS	151
SECTION 1 : LES CONDITIONS DU DROIT À DÉDUCTION.....	152
§ 1 : Les conditions formelles	152
§ 2 : Les conditions de temps	153

§ 3 : Les conditions tenant à la propriété et à l'affectation des biens	153
SECTION 2 : LES MODALITÉS D'EXERCICE.....	154
§ 1 : L'imputation	154
§ 2 : Le remboursement de l'excédent de TVA déductible	155
A. Le régime général	155
B. Les régimes particuliers.....	156
SECTION 3 : LES ÉLÉMENTS EXCLUS DU DROIT À DÉDUCTION	156
§ 1 : Les limitations d'ordre général.....	157
§ 2 : Les limitations spécifiques	157
A. La mention irrégulière de la TVA sur les factures	158
B. Les limitations visant certains biens et services.....	158
SECTION 4 : LES RÉGULARISATIONS DES DÉDUCTIONS.....	160
§ 1 : Les régularisations concernant les immobilisations	160
§ 2 : La régularisation concernant les biens et services	160
SECTION 5 : LES RÈGLES PARTICULIÈRES EN MATIÈRE DE DROIT À DÉDUCTION	161
§ 1 : Les principes généraux applicables aux assujettis partiels .	161
A. Le principe de l'affectation	161
B. Les conséquences d'un changement dans l'affectation	162
§ 2 : Les règles applicables aux redevables partiels	162
A. Les principes.....	162
B. Les règles particulières	163
1. Application du pourcentage de déduction aux biens et services	163
2. Entreprise fractionnant leur activité.....	163

**PARTIE IV
L'IMPOSITION DU CAPITAL**

CHAPITRE IX : LES DROITS D'ENREGISTREMENT.....	169
SECTION 1 : LES PRINCIPES GÉNÉRAUX	170
§ 1 : Les actes et opérations juridiques soumis à la formalité de l'enregistrement	170
§ 2 : Les caractères des droits d'enregistrement	170
§ 3 : La détermination de l'impôt dû.....	171
A. Le fait générateur des droits d'enregistrement.....	171
B. L'assiette des droits d'enregistrement.....	172
C. La liquidation et le paiement des droits d'enregistrement....	172
§ 4 : L'exécution de la formalité.....	173
A. La formalité fusionnée.....	173
B. La formalité de l'enregistrement.....	174
C. La formalité de la publicité foncière.....	174
SECTION 2 : LES DROITS DE MUTATION À TITRE GRATUIT.....	175
§ 1 : Les mutations par décès.....	175
A. La détermination de la base imposable.....	175
B. Le calcul des droits de succession	176
C. La souscription de la déclaration accompagnée du paiement	178
§ 2 : Les donations	179
SECTION 3 : LES MUTATIONS À TITRE ONÉREUX.....	180
§ 1 : Les mutations à titre onéreux d'immeubles	180
§ 2 : Les mutations à titre onéreux de meubles.....	181
SECTION 4 : LES DROITS DUS PAR LES ENTREPRISES	182
§ 1 : Les cessions de fonds de commerce	182
§ 2 : Les droits d'enregistrement intéressant les sociétés	182
A. La formation des sociétés.....	182
B. Les droits dus au cours de l'existence des sociétés.....	184
C. Les droits dus lors de la cessation des sociétés.....	185
D. Les droits dus lors de la cession des droits sociaux.....	185

CHAPITRE X : L'IMPÔT DE SOLIDARITÉ SUR LA FORTUNE.....	189
SECTION 1 : LE CHAMP D'APPLICATION	190
§ 1 : Les personnes imposables	190
§ 2 : L'étendue de l'obligation fiscale	191
SECTION 2 : L'ASSIETTE	192
§ 1 : Le patrimoine à prendre en compte.....	192
§ 2 : Les biens soumis à l'impôt.....	193
§ 3 : Les biens exonérés	194
§ 4 : La déduction du passif.....	194
SECTION 3 : LE CALCUL DE L'IMPÔT	195
§ 1 : L'application du barème progressif	195
§ 2 : La réduction d'impôt pour charge de famille.....	196
§ 3 : L'application éventuelle du plafonnement.....	196
SECTION 4 : LES OBLIGATIONS DES REDEVABLES	197
§ 1 : La souscription d'une déclaration	198
§ 2 : Le dépôt de la déclaration simultanément au paiement de l'impôt dû.....	198

PARTIE V : LE CONTRÔLE ET LE CONTENTIEUX DE L'IMPÔT

CHAPITRE XI : LE CONTRÔLE FISCAL	205
SECTION 1 : UNE PRÉROGATIVE DE LA DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS	206
§ 1 : La sous-direction du contrôle fiscal au niveau national.....	207
§ 2 : Les services déconcentrés.....	207
SECTION 2 : LE POUVOIR DE CONTRÔLE.....	208
§ 1 : Les moyens d'investigation et de recherches	208
A. La demande de renseignement	208
B. Le droit de communication	209

C. Le droit de visite et de saisie.....	209
D. Le droit d'enquête.....	211
§ 2 : Les formes de contrôle	211
A. Les contrôles formel et sur pièces.....	212
B. Le contrôle fiscal externe	212
1. La vérification de comptabilité.....	212
2. L'examen contradictoire de la situation fiscale personnelle	215
SECTION 3 : LE POUVOIR DE REPRISE.....	216
§ 1 : Le droit de reprise	217
A. Les délais de prescription	217
B. Les limites sur le fond.....	218
§ 2 : Les procédures de redressement et les sanctions fiscales....	219
A. La procédure de rectification contradictoire.....	219
B. La procédure d'imposition d'office.....	220
CHAPITRE XII : LE CONTENTIEUX FISCAL.....	225
SECTION 1 : LE CONTENTIEUX DE L'IMPOSITION.....	225
§ 1 : La phase administrative du contentieux de l'imposition	226
§ 2 : La phase juridictionnelle du contentieux de l'imposition ...	227
SECTION 2 : LE CONTENTIEUX DU RECOUVREMENT	227
§ 1 : La phase administrative du contentieux du recouvrement	228
§ 2 : La phase juridictionnelle du contentieux du recouvrement.....	229

MÉTHODOLOGIE ET EXERCICES CORRIGÉS

INTRODUCTION MÉTHODOLOGIQUE :

LA PRÉPARATION D'UN EXERCICE DE DROIT 235

LE CAS PRATIQUE 237

Méthodologie 237

Cas pratique n° 1. L'impôt sur le revenu 239

Cas pratique n° 2. L'impôt sur les sociétés 242

Cas pratique n° 3. La TVA 244

Cas pratique n° 4. L'impôt de solidarité sur la fortune 247

LA FICHE D'ARRÊT 251

Méthodologie 251

Fiche d'arrêt n° 1. La non-déductibilité des pertes en capital
à l'impôt sur le revenu 254

Fiche d'arrêt n° 2. Les travaux immobiliers et l'impôt sur le revenu 256

ANALYSE D'ARRÊT 259

Méthodologie 259

Analyse d'arrêt. L'acte anormal de gestion 260

BIBLIOGRAPHIE 263

LEXIQUE 265

INDEX ALPHABÉTIQUE 269