

Table des matières

Table des abréviations	5
Bibliographie	8
Données préalables.....	9
<i>Les ressources publiques : ressources des administrations publiques.....</i>	<i>10</i>
<i>Les prélèvements obligatoires (PO) : impôts, taxes et cotisations sociales</i>	<i>14</i>
<i>Les prélèvements fiscaux : les impositions de toutes natures</i>	<i>18</i>
Introduction	23
1. Les fondements de l'impôt.....	28
1.1. Les fondements politiques : le consentement à l'impôt.....	28
1.2. Les fondements économiques et sociaux de l'impôt : solidarité et justice sociale ...	28
1.3. Les fondements juridiques de l'impôt : État de droit et impôt.....	30
1.3.1. Les sources internes du droit fiscal	32
1.3.2. Les sources internationales du droit fiscal.....	36
2. Les finalités de l'impôt.....	40
2.1. Les politiques fiscales (efficacité économique et justice fiscale).....	40
2.2. Leurs limites (incidence, coût et consentement de l'impôt)	40
Titre 1. Droit fiscal substantiel	45
<i>Chapitre préliminaire. Approches juridique et technique de l'impôt.....</i>	<i>46</i>
Section 1 : Définition de l'impôt.....	46
1. La notion d'« impositions de toutes natures » : une définition négative.....	46
2. La distinction entre impôts et taxes.....	48
Section 2 : Classification de l'impôt.....	50
1. Classification administrative.....	50
1.1. Distinction impôt direct/impôt indirect	50
1.2. Distinction impôt réel/impôt personnel	52
1.3. Distinction impôt analytique/impôt synthétique.....	52

2. Classification économique	54
2.1. Impositions sur le revenu	54
2.2. Impositions sur la dépense	54
2.3. Impositions sur le capital	54
Section 3 : Modalités techniques de l'impôt	58
1. L'assiette de l'impôt	58
1.1. Choix de la matière imposable	58
1.2. Méthode d'évaluation de la matière imposable	58
1.3. Constatation d'un fait générateur	62
2. La liquidation de l'impôt	64
3. Le recouvrement de l'impôt	68
Section 4 : Fiscalité et personnes publiques	72
1. Les personnes publiques bénéficiaires de l'impôt	72
2. Les personnes publiques assujetties à l'impôt	72
Chapitre 1. Les impositions sur le revenu	76
Section 1 : L'imposition sur le revenu des personnes physiques : l'impôt sur le revenu (IR)	76
1. Champ d'application de l'IR	80
1.1. Les personnes imposables	80
1.2. Le domicile fiscal	84
1.2. Le domicile fiscal	86
2. Détermination des revenus catégoriels imposables	88
2.1. Les revenus du travail (TS et revenus assimilés)	90
2.1.1. Revenus TS	90
2.1.2. Revenus assimilés (retraites, rentes et pensions alimentaires)	96
2.2. Les revenus du capital (RCM, RF, PV)	100
2.2.1. Les RCM : fruits du capital	100
2.2.2. Les revenus fonciers ou RF : fruits du capital	106
2.3. Les plus-values ou PV : cession de capital	110
2.4. Les revenus mixtes (BIC, BNC, BA et rémunérations de l'Art. 62 CGI)	118
2.4.1. Les BIC	118
2.4.2. Les BNC	138
2.4.3. Les BA	142
2.4.4. Les rémunérations de certains dirigeants de sociétés (Art. 62 CGI)	144
3. Détermination du revenu imposable	146
3.1. Le revenu global brut	146
3.2. Le revenu global net	146
4. Liquidation et recouvrement de l'IR	150
4.1. La liquidation	150
4.2. Le recouvrement	156

Section 2 : Les impôts additionnels à l'IR : les impôts sociaux.....	162
1. La contribution sociale généralisée (CSG).....	164
2. La contribution au remboursement de la dette sociale (CRDS).....	168
3. Le prélèvement social et autres contributions.....	170
Section 3 : L'imposition sur le revenu des personnes morales : l'impôt sur les sociétés (IS).....	172
1. Le champ d'application	178
1.1. Les personnes morales imposables	178
1.1.1. Critère lié à la forme juridique de l'entreprise.....	180
1.1.2. Critère lié à l'activité de l'entreprise	180
1.2. Les personnes morales exonérées.....	184
1.2.1. Les exonérations totales et définitives.....	184
1.2.2. Les exonérations partielles	186
1.2.3. Les exonérations temporaires et limitées.....	186
1.3. La territorialité de l'IS	190
1.3.1. Le principe de territorialité.....	190
1.3.1. Le principe de territorialité.....	192
1.3.2. Les dérogations au principe	192
2. La détermination du résultat fiscal.....	196
2.1. Le bénéfice imposable (théorie du bilan)	196
2.2. Le résultat fiscal (bénéfice ou déficit fiscal).....	198
2.2.1. Les réintégrations extra-comptables.....	202
2.2.2. Les déductions extra-comptables	204
2.2.3. Le régime particulier des plus-values professionnelles au titre de l'IS.....	206
2.2.4. Le report en avant et en arrière du déficit	210
3. La liquidation et le paiement de l'IS.....	214
3.1. La liquidation	214
3.2. Le paiement.....	220
 Chapitre 2. Les impositions sur la dépense : la TVA et autres impôts indirects.....	224
Section 1 : Le champ d'application de la TVA	226
1. Les opérations économiques imposables.....	228
1.1. L'assujettissement obligatoire	228
1.2. L'assujettissement par détermination de la loi	232
1.3. L'assujettissement optionnel.....	234
2. Les opérations économiques exonérées.....	236
3. La territorialité de la TVA	240
3.1. Le territoire fiscal national	240
3.2. Les règles de territorialité applicables à la livraison des biens	240
3.3. Les règles de territorialité applicables à la livraison de prestations de service.....	242

2. L'imposition des entreprises (CET et ses deux composantes CFE et CVAE)	306
2.1. La cotisation foncière des entreprises (CFE) : Art. 1447 et s. du CGI.....	306
2.2. La cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) : Art. 1586 ter et s. du CGI.....	308

Titre 2. Droit fiscal procédural 311

Chapitre 1. L'administration fiscale..... 312

Section 1 : La direction de la législation fiscale ou DLF	314
Section 2 : La direction générale des finances publiques ou DGFIP	316
Section 3 : Les services centraux et déconcentrés chargés du contrôle fiscal	320
Section 4 : Les organes consultatifs : le CPO et les CODEP, CIF, CADF.....	326

Chapitre 2. Le contrôle fiscal 332

Section 1 : Les moyens de contrôle fiscal	336
1. Les demandes d'information	342
1.1. Les actes d'information non contraignants.....	344
1.2. Les actes d'information contraignants	344
2. Le droit de communication.....	348
2.1. Les personnes soumises au droit de communication.....	350
2.2. Les documents communicables.....	352
3. Le droit de vérification	356
3.1. La vérification de comptabilité (VC)	356
3.2. L'examen de la situation fiscale personnelle (ESFP)	362
4. Les visites domiciliaires.....	364
Section 2 : Les garanties du contribuable	372
1. Les garanties du contribuable au moment du contrôle fiscal	372
1.1. Les garanties communes aux VC et ESFP.....	374
1.2. Les garanties propres à la vérification de comptabilité ou VC	376
1.3. Les garanties propres à l'ESFP.....	378
2. Les garanties du contribuable à l'issue du contrôle fiscal	380
2.1. La procédure de rehaussement contradictoire	380
2.2. La procédure d'imposition d'office ou unilatérale.....	382
Section 3 : Les sanctions fiscales ou pénales	382
1. Les sanctions fiscales	384
2. Les sanctions pénales.....	392

Chapitre 3. Le contentieux fiscal	396
Section 1 : Le contentieux de l'imposition	402
1. La réclamation contentieuse	402
2. La saisine du juge de l'imposition	406
Section 2 : Le contentieux du recouvrement	406
Section 3 : Le contentieux de la répression pour fraude fiscale	408
Section 4 : Le contentieux de l'annulation	412
Section 5 : Le contentieux de la responsabilité	414