

# Sommaire

## I. PRINCIPES GÉNÉRAUX

<b>Fiche n° 1 :</b>	Introduction.....	7
<b>Fiche n° 2 :</b>	Souveraineté politique et fiscale .....	9
<b>Fiche n° 3 :</b>	Sources du droit fiscal international.....	17
<b>Fiche n° 4 :</b>	Le rôle des tribunaux et de l'arbitrage .....	26
<b>Fiche n° 5 :</b>	Opérations internationales : principes d'imposition, droit interne..	32
<b>Fiche n° 6 :</b>	Opérations internationales : principes d'imposition, recours aux conventions fiscales.....	39
<b>Fiche n° 7 :</b>	L'évasion fiscale internationale.....	46
<b>Fiche n° 8 :</b>	Le rôle de l'Union européenne .....	49

## II. IMPOSITION DES ENTREPRISES

<b>Fiche n° 9 :</b>	Entreprises individuelles. Droit interne et conventionnel.....	57
<b>Fiche n° 10 :</b>	Sociétés de personnes et groupements d'entreprises. Droit interne et conventionnel .....	62
<b>Fiche n° 11 :</b>	Entreprises soumises à l'IS. Exploitation directe. EXD. Droit interne. La règle de territorialité.....	72
<b>Fiche n° 12 :</b>	Entreprises soumises à l'IS. Exploitation directe. EXD. L'établissement stable. Droit conventionnel .....	81
<b>Fiche n° 13 :</b>	Exploitation directe à l'étranger. EXD. Droit interne. Conséquences fiscales .....	89
<b>Fiche n° 14 :</b>	Entreprises soumises à l'IS. Exploitations directes à l'étranger. EXD. Droit conventionnel. Conséquences fiscales ....	107
<b>Fiche n° 15 :</b>	Exploitations indirectes à l'étranger. EXID. Droit interne. Conséquences fiscales .....	115
<b>Fiche n° 16 :</b>	Entreprises soumises à l'IS. Exploitations indirectes à l'étranger. EXID. Droit conventionnel. Conséquences fiscales .....	127
<b>Fiche n° 17 :</b>	Imposition des autres revenus. Droit interne et communautaire .....	132
<b>Fiche n° 18 :</b>	Imposition des autres revenus. Droit conventionnel.....	138
<b>Fiche n° 19 :</b>	Les dérogations générales aux règles d'imposition sous l'influence du droit communautaire.....	143

## III. OPÉRATIONS INTERNATIONALES, LUTTE CONTRE L'ÉVASION FISCALE

<b>Fiche n° 20 :</b>	Les dérogations spéciales aux règles d'imposition.....	151
<b>Fiche n° 21 :</b>	La coordination des activités intragroupes .....	156
<b>Fiche n° 22 :</b>	Restructurations internes .....	162
<b>Fiche n° 23 :</b>	Restructurations internationales .....	168

<b>Fiche n° 24:</b>	Implantation à l'étranger .....	172
<b>Fiche n° 25:</b>	Les différentes structures d'accueil internationales.....	177
<b>Fiche n° 26:</b>	Les moyens de contrôle des prix de transfert .....	181
<b>Fiche n° 27:</b>	Prévention et prix de transfert.....	186
<b>Fiche n° 28:</b>	Principaux moyens de lutte tirés du droit interne .....	190
<b>Fiche n° 29:</b>	Article 209 B du CGI : bénéfices réalisés par l'intermédiaire de sociétés établies dans des pays à régime fiscal privilégié .....	195
<b>Fiche n° 30:</b>	Paiement à des résidents étrangers domiciliés ou établis dans un État ou territoire à fiscalité privilégiée (article 238 A du CGI) .....	200
<b>Fiche n° 31:</b>	Les sommes versées à l'étranger au titre de services rendus en France .....	203
<b>Fiche n° 32:</b>	Sous-capitalisation des filiales françaises détenues par des sociétés étrangères (article 212 du CGI) .....	206
<b>Fiche n° 33:</b>	La taxe annuelle de 3 % sur les immeubles .....	208

#### IV. REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

<b>Fiche n° 34:</b>	Revenus distribués. Plus-values de cession des participations, droit interne.....	213
<b>Fiche n° 35:</b>	Distribution de dividendes. Plus-values de cession, droit interne, non-résidents.....	218
<b>Fiche n° 36:</b>	Distribution de dividendes. Plus-values de cession, droit conventionnel .....	222
<b>Fiche n° 37:</b>	Imposition des autres revenus de capitaux mobiliers, droit interne et conventionnel .....	226

#### V. LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

<b>Fiche n° 38:</b>	TVA, règles générales et évolution.....	231
<b>Fiche n° 39:</b>	TVA, régime intracommunautaire .....	236
<b>Fiche n° 40:</b>	TVA internationale. Régime de l'importation .....	243
<b>Fiche n° 41:</b>	TVA internationale. Régime de l'exportation .....	250

#### VI. AUTRES IMPOSITIONS. IMPOSITION DES PERSONNES PHYSIQUES

<b>Fiche n° 42:</b>	Domiciliés, non-domiciliés, droit interne .....	257
<b>Fiche n° 43:</b>	Résidents, non-résidents. Droit conventionnel .....	270
<b>Fiche n° 44:</b>	Clauses de non-discrimination .....	276
<b>Fiche n° 45:</b>	Droits de mutation. Impôt sur la fortune .....	279

Abréviations .....	283
Bibliographie .....	284
Index.....	287