

LE DROIT EN FICHES ET EN TABLEAUX

Le droit fiscal général en tableaux

3^e
édition

Messaoud Saoudi

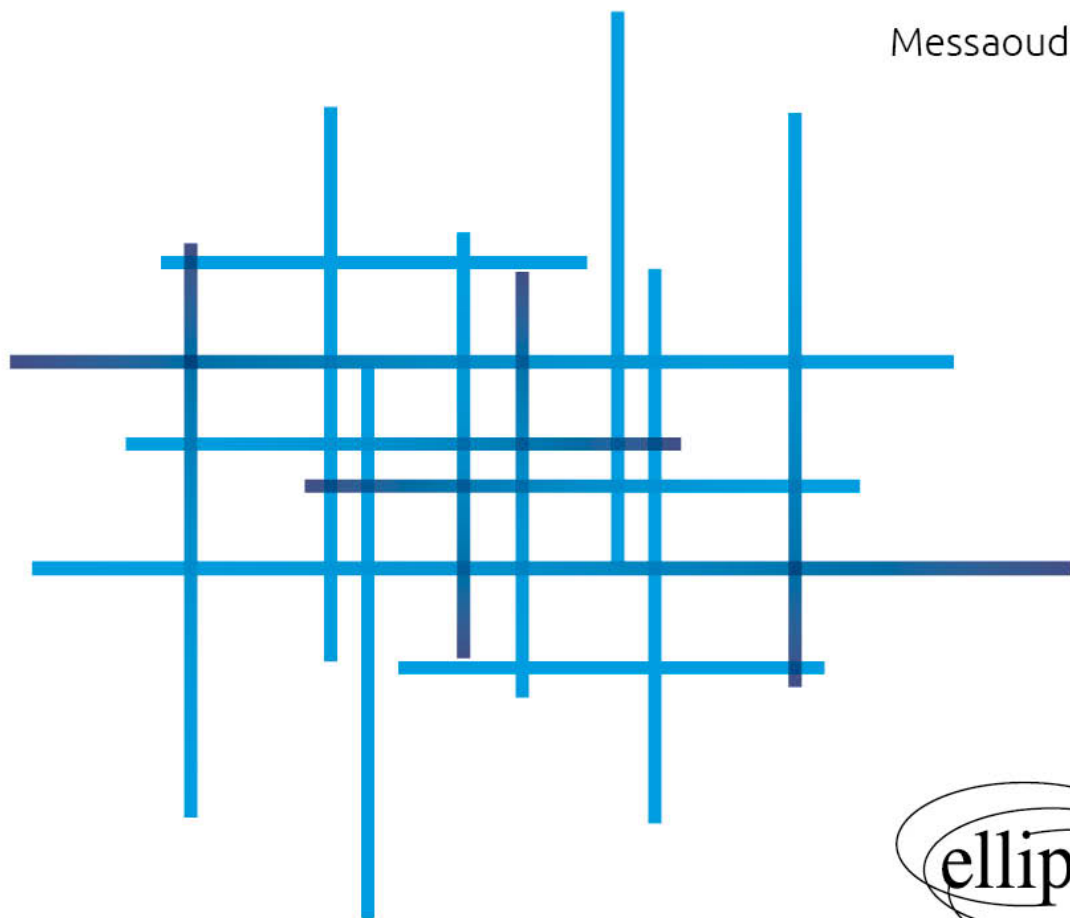


Table des matières

Sommaire.....	3
Table des abréviations.....	5
Bibliographie.....	8

Données préalables

Les ressources publiques : ressources des administrations publiques.....	10
Les prélèvements obligatoires (PO) : impôts, taxes et cotisations sociales.....	14
Les prélèvements fiscaux : les impositions de toutes natures.....	18

Introduction

Introduction	24
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

Chapitre préliminaire. Approches juridique et technique de l'impôt...	46
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
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 de solidarité.....	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
1.3.2. 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
Section 2 : La liquidation de la TVA	244
1. Le calcul de la TVA brute.....	244
1.1. Le fait générateur et l'exigibilité de la TVA	244
1.2. La base d'imposition de la TVA.....	246
1.3. Les taux de TVA.....	248
2. Le calcul de la TVA nette.....	250
2.1. Les conditions ouvrant droit à déduction	250
2.2. Les modalités pratiques de déduction	256
2.3. Le cas de la TVA des assujettis et redevables partiels	256
Section 3 : Le paiement de la TVA.....	260
1. Le dépôt de déclaration.....	260
2. Les obligations du redevable	262
3. Le régime de franchise en base.....	262
Section 4 : Les autres impôts indirects sur la dépense	264
1. Les droits sur l'alcool.....	264
2. Les droits sur le tabac.....	266
3. Les droits de douane.....	266
Chapitre 3. Les impositions sur le capital.....	268
Section 1 : L'imposition sur le capital détenu : de l'ISF à l'IFI	270
1. Champ d'application.....	270
2. Liquidation et recouvrement	274
Section 2 : L'imposition sur le capital transmis : les droits d'enregistrement	278
1. Les droits de mutation à titre onéreux (DMTO)	278
1.1. Les ventes de biens immeubles	278
1.1.1. Taux normal	278
1.1.2. Taux réduit	280
1.1.3. Droit fixe	280
1.2. Les ventes de biens meubles.....	282
1.2.1. Les cessions de fonds de commerce (Art 719 et s. du CGI).....	282
1.2.2. Les contrats de successeurs (Art. 720 du CGI).....	284
1.2.3. Le tarif des droits de cessions de fonds de commerce et de contrats de successeurs	284

2. Les droits de mutation à titre gratuit (DMTG)	286
2.1. Les droits de succession (Art. 768 et s. du CGI)	286
2.2. Les droits de donation.....	294
Section 3 : La fiscalité locale.....	298
1. L'imposition des ménages (taxes foncières et taxe d'habitation).....	300
1.1. La TFPB : Article 1380 et s. du CGI.....	300
1.2. La TFPNB : Article 1393 et s. du CGI	302
1.3. La THRS : Article 1407 et s. du CGI	302
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

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	404
1. La réclamation contentieuse	404
2. La saisine du juge de l'imposition.....	408
Section 2 : Le contentieux du recouvrement.....	408
Section 3 : Le contentieux de la répression pour fraude fiscale	410
Section 4 : Le contentieux de l'annulation	414
Section 5 : Le contentieux de la responsabilité.....	416