

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 |
| 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 remplacés par 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 |
| 2.2.3. 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 |

| | |
|--|------------|
| 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 |