

---

# TABLE DES MATIÈRES

---

AVERTISSEMENT .....	V
PRINCIPALES ABRÉVIATIONS .....	VII
INTRODUCTION <b>LES CLÉS DE LA FISCALITÉ</b> .....	1
<b>§ 1. La notion d'impôt</b> .....	2
<b>§ 2. Les buts de l'impôt</b> .....	3
<b>§ 3. L'établissement de l'impôt</b> .....	6
<b>A. L'assiette</b> .....	6
<b>B. La détermination du contribuable</b> .....	8
<b>C. Le fait générateur de l'impôt</b> .....	10
<b>D. La liquidation de l'impôt</b> .....	10
<b>E. Le recouvrement de l'impôt</b> .....	14
 PREMIÈRE PARTIE <b>LES CADRES DE LA FISCALITÉ FRANÇAISE</b> ....	 15
CHAPITRE 1 <b>Les sources du droit fiscal</b> .....	16
SECTION 1 <b>LES DISPOSITIONS FISCALES DE LA CONSTITUTION</b> .....	16
<b>§ 1. Les articles 13 et 14 de la Déclaration du 26 août 1789</b> .....	17
<b>A. Le contexte de leur adoption</b> .....	17
<b>B. L'article 13</b> .....	17
<b>§ 2. L'article 34, alinéa 2, de la Constitution du 4 octobre 1958</b> .....	19
<b>§ 3. L'article 55 de la Constitution</b> .....	20
SECTION 2 <b>LES TRAITÉS INTERNATIONAUX</b> .....	20
<b>§ 1. Les conventions tendant à éviter les doubles impositions</b> ..	21

<b>A. La naissance des conventions .....</b>	<b>21</b>
<b>B. La finalité des conventions .....</b>	<b>21</b>
<b>C. Les moyens employés par les conventions .....</b>	<b>22</b>
<b>D. L'importance de ces conventions comme sources du droit fiscal .....</b>	<b>24</b>
<b>§ 2. Les traités communautaires .....</b>	<b>26</b>
<b>A. L'abolition des droits de douane nationaux .....</b>	<b>27</b>
<b>B. L'éradication des taxes et mesures d'effet équivalent à des droits de douane .....</b>	<b>27</b>
<b>C. L'harmonisation des impôts sur la consommation .....</b>	<b>28</b>
<b>D. L'état de l'harmonisation des autres impôts .....</b>	<b>29</b>
<b>§ 3. La Convention européenne des droits de l'homme .....</b>	<b>30</b>
<b>SECTION 3 LA LOI .....</b>	<b>31</b>
<b>SECTION 4 LE RÈGLEMENT .....</b>	<b>31</b>
<b>SECTION 5 LE CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS (CGI) .....</b>	<b>32</b>
<b>SECTION 6 LA DOCTRINE ADMINISTRATIVE ET SA PORTÉE .....</b>	<b>32</b>
<b>§ 1. La nature juridique des textes formant la doctrine administrative .....</b>	<b>33</b>
<b>§ 2. Les différents mécanismes de protection du contribuable contre les changements de doctrine administrative .....</b>	<b>34</b>
<b>SECTION 7 L'INTERPRÉTATION DES TEXTES FISCAUX .....</b>	<b>35</b>
<b>§ 1. Le souci de conjuguer la lutte contre la fraude avec le respect du statut du contribuable .....</b>	<b>36</b>
<b>§ 2. La priorité donnée au réalisme du droit fiscal .....</b>	<b>36</b>
<b>SECTION 8 LES CONDITIONS D'APPLICATION DES TEXTES FISCAUX .....</b>	<b>37</b>
<b>§ 1. Rétroactivité prévue par le texte lui-même .....</b>	<b>38</b>
<b>§ 2. Les lois interprétatives .....</b>	<b>39</b>
<b>§ 3. La validation législative d'actes administratifs .....</b>	<b>39</b>
<b>§ 4. L'étendue du contrôle exercé par le Conseil constitutionnel .....</b>	<b>39</b>
<b>CHAPITRE 2 Les administrations fiscales .....</b>	<b>41</b>
<b>SECTION 1 LA DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS .....</b>	<b>42</b>
<b>SECTION 2 LA DIRECTION GÉNÉRALE DE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE .....</b>	<b>47</b>
<b>SECTION 3 LA DIRECTION GÉNÉRALE DES DOUANES ET DES DROITS INDIRECTS .....</b>	<b>48</b>



SECTION 4 LA DIRECTION DE LA LÉGISLATION FISCALE .....	49
SECTION 5 LES COMMISSIONS .....	51
DEUXIÈME PARTIE <b>L'IMPOSITION DU REVENU</b> .....	55
TITRE 1 <b>L'IMPÔT SUR LE REVENU DES PARTICULIERS</b> .....	57
CHAPITRE 1 <b>Le champ d'application de l'impôt</b> .....	58
SECTION 1 LES PERSONNES IMPOSABLES .....	58
§ 1. Les personnes physiques .....	58
§ 2. L'imposition par foyer .....	60
A. La règle .....	61
B. Les dérogations .....	62
SECTION 2 LE REVENU IMPOSABLE .....	63
§ 1. La notion de revenu imposable .....	64
A. La difficulté de définir le revenu imposable .....	64
B. L'apport de la jurisprudence .....	64
C. Les inflexions de la loi .....	66
§ 2. Les caractères du revenu imposable .....	67
A. Le revenu global .....	67
B. Le revenu net .....	68
C. Le revenu annuel .....	70
D. Le revenu disponible .....	71
SECTION 3 LA TERRITORIALITÉ DE L'IMPÔT SUR LE REVENU .....	72
§ 1. Les règles applicables en l'absence de convention bilatérale .....	73
A. La notion de domicile fiscal .....	73
B. L'imposition des revenus de source française .....	74
§ 2. Les conséquences de la supériorité d'une convention bilatérale .....	74
§ 3. La règle du taux effectif global .....	75
CHAPITRE 2 <b>La détermination des différentes catégories de revenus</b> .....	76
SECTION 1 LES REVENUS PROFESSIONNELS .....	77
§ 1. Les traitements, salaires, pensions et rentes viagères .....	77
A. Les traitements et salaires .....	78

B. Les pensions et rentes viagères.....	85
§ 2. Les bénéfices industriels et commerciaux.....	87
A. La délimitation de la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux.....	88
B. Les principes gouvernant la détermination du bénéfice imposable.....	92
C. La détermination des produits imposables.....	102
D. La détermination des charges déductibles.....	105
E. Le traitement du résultat net.....	128
§ 3. Les bénéfices non commerciaux.....	129
A. Une catégorie hétérogène de revenus.....	129
B. Les règles gouvernant la détermination du bénéfice imposable.....	133
§ 4. Les bénéfices agricoles.....	135
A. La notion fiscale de bénéfice agricole.....	136
B. L'évaluation des bénéfices agricoles.....	143
§ 5. Les dispositions communes aux bénéfices industriels et commerciaux, aux bénéfices non commerciaux et aux bénéfices agricoles.....	151
A. Le régime des plus-values et moins-values professionnelles.....	152
B. Les centres et les associations de gestion agréés par l'administration fiscale.....	157
C. La théorie des erreurs et décisions de gestion.....	159
D. L'acte anormal de gestion.....	160
SECTION 2 LES REVENUS PATRIMONIAUX.....	160
§ 1. Les revenus fonciers.....	161
A. La délimitation de la catégorie des revenus fonciers.....	161
B. La détermination du revenu net.....	167
§ 2. Les revenus de capitaux mobiliers.....	176
A. Les produits de placements à revenu fixe.....	178
B. Les produits des placements à revenu variable.....	182
C. Les revenus des valeurs mobilières étrangères.....	185
§ 3. Les plus-values.....	186
A. Les plus-values immobilières.....	187
B. Les plus-values sur valeurs mobilières.....	193
C. Les plus-values sur biens meubles.....	195



CHAPITRE 3 **La liquidation de l'impôt** ..... 197

SECTION 1 **LA DÉTERMINATION DU REVENU GLOBAL NET** ..... 197

    § 1. **Les charges déductibles du revenu global** ..... 198

        A. **Les pensions alimentaires** ..... 199

        B. **Les frais d'accueil des personnes âgées de plus de 75 ans** ..... 202

    § 2. **L'imputation des déficits** ..... 202

        A. **Le principe** ..... 203

        B. **Les exceptions** ..... 204

    § 3. **Les revenus exceptionnels ou différés** ..... 205

        A. **La notion de revenus exceptionnels ou différés** ..... 206

        B. **Les modalités d'imposition** ..... 207

    § 4. **Les régimes spéciaux de détermination du revenu global** ... 207

        A. **La détermination du revenu d'après les éléments du train de vie** ..... 207

        B. **La détermination du revenu des contribuables non domiciliés en France** ..... 209

SECTION 2 **LE CALCUL DE L'IMPÔT** ..... 210

    § 1. **L'impôt brut** ..... 210

        A. **Le barème de l'impôt** ..... 210

        B. **Le quotient familial** ..... 211

    § 2. **L'impôt net** ..... 215

        A. **Les réductions et les crédits d'impôt** ..... 215

        B. **Les exonérations** ..... 218

        C. **Le plafonnement des impôts directs par le bouclier fiscal**.. 219

CHAPITRE 4 **Le recouvrement de l'impôt** ..... 221

SECTION 1 **L'OBLIGATION DÉCLARATIVE** ..... 221

SECTION 2 **LA DATE DE PAIEMENT DE L'IMPÔT** ..... 222

    § 1. **La règle** ..... 222

    § 2. **Les aménagements** ..... 223

SECTION 3 **LES MODALITÉS DU PAIEMENT** ..... 224

    § 1. **Le régime de droit commun** ..... 224

    § 2. **Le régime du paiement mensuel** ..... 225

TITRE 2 **LES COTISATIONS ACCESSOIRES À L'IMPÔT SUR LE REVENU DES PARTICULIERS** ..... 227

CHAPITRE 1 <b>La contribution sociale généralisée (CSG)</b> .....	229
CHAPITRE 2 <b>La contribution au remboursement de la dette sociale (CRDS)</b> .....	232
TITRE 3 <b>L'IMPÔT SUR LE BÉNÉFICE DES SOCIÉTÉS</b> .....	233
CHAPITRE 1 <b>La distinction entre sociétés de personnes et sociétés de capitaux</b> .....	234
SECTION 1 LES CONSÉQUENCES DE LA TRANSPARENCE FISCALE DES SOCIÉTÉS DE PERSONNES .....	234
SECTION 2 LES SOCIÉTÉS DE CAPITAUX CONSTITUENT LE CHAMP D'ÉLECTION DE L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS .....	236
SECTION 3 LES AUTRES CONTRIBUABLES ASSUJETTIS À L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS .....	238
SECTION 4 LES RÉMUNÉRATIONS DES DIRIGEANTS DE SOCIÉTÉS .....	240
CHAPITRE 2 <b>Les différents modes d'assujettissement à l'IS</b> .....	242
SECTION 1 L'ALTERNATIVE ENTRE LES RÉGIMES DU RÉEL NORMAL ET DU RÉEL SIMPLIFIÉ .....	242
§ 1. Le régime du réel normal .....	243
§ 2. Le régime du réel simplifié .....	243
SECTION 2 LES RÉGIMES PARTICULIERS D'ASSUJETTISSEMENT .....	243
§ 1. Les sociétés à responsabilité limitée de caractère familial .....	243
§ 2. Les entreprises unipersonnelles à responsabilité limitée (EURL) .....	244
§ 3. Les sociétés immobilières .....	245
A. Les sociétés civiles immobilières de construction-vente .....	245
B. Les sociétés civiles immobilières patrimoniales .....	245
C. Les sociétés de copropriété immobilière .....	245
D. Les sociétés civiles de placement immobilier (SCPI) .....	245
E. Les sociétés immobilières pour le commerce et l'industrie (Sicomi) .....	246
§ 4. Les groupements d'intérêt économique (GIE) et les groupements européens d'intérêt économique (GEIE) .....	246
§ 5. Les entreprises nouvelles .....	247



<b>CHAPITRE 3 Les conditions d'application territoriale de l'impôt sur les sociétés .....</b>	<b>249</b>
<b>SECTION 1 L'ALTERNATIVE GÉNÉRALE : PRÉSENCE OU ABSENCE D'UNE CONVENTION INTERNATIONALE .....</b>	<b>249</b>
<b>§ 1. Les règles applicables en l'absence de convention fiscale internationale.....</b>	<b>250</b>
<b>A. L'établissement .....</b>	<b>250</b>
<b>B. Le représentant.....</b>	<b>251</b>
<b>C. Le cycle commercial complet à l'étranger.....</b>	<b>251</b>
<b>§ 2. L'incidence des conventions internationales .....</b>	<b>252</b>
<b>A. La portée d'une convention internationale.....</b>	<b>252</b>
<b>B. La notion d'établissement stable .....</b>	<b>253</b>
<b>SECTION 2 LES DISPOSITIONS DE LUTTE CONTRE L'ÉVASION FISCALE INTERNATIONALE .....</b>	<b>254</b>
<b>§ 1. La chasse aux paradis fiscaux.....</b>	<b>254</b>
<b>A. La présomption du caractère fictif de toute rémunération versée dans un État à fiscalité privilégiée.....</b>	<b>255</b>
<b>B. L'imposition en France des résultats d'une filiale implantée dans un paradis fiscal.....</b>	<b>255</b>
<b>C. La taxe sur la valeur vénale des immeubles possédés en France par des personnes morales.....</b>	<b>257</b>
<b>D. L'imposition en France des sociétés d'artistes .....</b>	<b>257</b>
<b>§ 2. La chasse aux prix de transfert .....</b>	<b>258</b>
<b>A. La réintégration du transfert indirect de bénéfice .....</b>	<b>259</b>
<b>B. L'intervention de l'OCDE .....</b>	<b>260</b>
<b>C. L'Union européenne.....</b>	<b>261</b>
<b>D. La possibilité d'accords préalables.....</b>	<b>262</b>
<b>SECTION 3 LE RÉGIME DÉROGATOIRE DU BÉNÉFICE CONSOLIDÉ .....</b>	<b>262</b>
<b>§ 1. Les conditions d'application de ce régime .....</b>	<b>263</b>
<b>§ 2. Le fonctionnement du régime du bénéfice consolidé .....</b>	<b>263</b>
<b>CHAPITRE 4 La détermination du résultat imposable .....</b>	<b>265</b>
<b>SECTION 1 LES CONSÉQUENCES DE LA PRÉSOMPTION DE COMMERCIALITÉ .....</b>	<b>266</b>
<b>SECTION 2 LE RÉGIME DES PLUS-VALUES ET DES MOINS-VALUES ....</b>	<b>266</b>
<b>§ 1. Les plus-values nettes à long terme .....</b>	<b>267</b>
<b>§ 2. Les moins-values nettes à long terme.....</b>	<b>268</b>

SECTION 3 LE RÉGIME DES PARTICIPATIONS .....	268
§ 1. Les conditions d'imputation des crédits d'impôt .....	268
§ 2. Le régime des plus-values sur cession de titres .....	269
A. Les titres de participation .....	269
B. Les titres de placement .....	270
SECTION 4 LA DÉDUCTIBILITÉ DES INTÉRÊTS SUR COMPTES COURANTS D'ASSOCIÉS .....	270
A. Les comptes courants représentent une aide aux entreprises .....	270
B. La déductibilité de ces intérêts est limitée par les articles 39, 1-3°, et 212 du Code général des impôts .....	271
SECTION 5 LE TRAITEMENT DES DISTRIBUTIONS DÉGUISÉES .....	273
§ 1. Les rémunérations excessives des dirigeants .....	273
A. Le critère de déductibilité .....	274
B. Les méthodes employées par l'administration .....	274
C. Le but réellement poursuivi par l'administration .....	275
§ 2. Les dépenses de caractère somptuaire .....	275
§ 3. Les jetons de présence non déductibles .....	276
§ 4. Les conséquences d'un acte anormal de gestion .....	277
SECTION 6 LES RÉGIMES DE PARTICIPATION ET D'INTÉRESSEMENT .....	278
§ 1. La participation des salariés aux résultats de l'entreprise .....	278
A. Le mécanisme de base .....	278
B. Les possibilités de participation facultative .....	279
§ 2. L'intéressement .....	279
CHAPITRE 5 La maîtrise du processus d'imposition par la société .....	281
SECTION 1 LES OBLIGATIONS DÉCLARATIVES .....	281
SECTION 2 LE CALCUL ET LE PAIEMENT DE L'IMPÔT EN CAS DE BÉNÉFICE .....	282
§ 1. Le tarif de l'impôt sur les sociétés .....	283
A. Le taux normal de l'impôt sur les sociétés .....	283
B. Les taux dérogatoires .....	283
C. L'imposition forfaitaire annuelle .....	284
D. La contribution sociale de 3,3 % .....	286
E. La contribution sur les revenus locatifs .....	286



§ 2. Les modalités de paiement de l'IS.....	287
A. L'imputation des crédits d'impôt .....	287
B. Le paiement proprement dit de l'IS.....	288
C. La liquidation de l'IS .....	288
§ 3. Les conséquences fiscales de la distribution du bénéfice par la société.....	289
SECTION 3 LA GESTION DU DÉFICIT .....	289
§ 1. Le report en avant .....	290
§ 2. Le report en arrière .....	290
A. Les conditions posées par la loi.....	290
B. L'utilisation de ce droit à déficit.....	291
CHAPITRE 6 L'imposition des bénéfices dans le cadre d'un groupe de sociétés .....	292
SECTION 1 LE RÉGIME DES SOCIÉTÉS MÈRES ET FILIALES .....	293
SECTION 2 L'INTÉGRATION FISCALE .....	294
§ 1. Les conditions d'application du régime de l'intégration.....	294
A. La tête de groupe.....	294
B. Le périmètre d'intégration.....	295
§ 2. Les avantages qui résultent de l'intégration fiscale .....	295
A. L'intérêt financier.....	295
B. D'un point de vue stratégique.....	295
§ 3. Les conditions de sortie de l'intégration .....	296
SECTION 3 LE RÉGIME FISCAL DES RELATIONS ENTRE SOCIÉTÉS D'UN MÊME GROUPE .....	297
§ 1. Les transactions commerciales intergroupe.....	297
A. Le respect des prix du marché .....	297
B. Les opérations intergroupe effectuées dans un cadre transnational.....	298
§ 2. Les aides financières.....	298
A. L'abandon de créance à caractère commercial .....	298
B. L'abandon de créance à caractère financier .....	299
CHAPITRE 7 Les règles applicables aux mutations de l'entreprise .....	300
SECTION 1 LE RÉGIME FISCAL DES RESTRUCTURATIONS D'ENTREPRISES .....	301

§ 1. La distinction entre régime général et régime spécial.....	301
§ 2. Les conditions d'application du régime spécial.....	302
§ 3. L'économie du régime spécial.....	302
A. Conséquences pour la société apporteuse.....	303
B. Conséquences pour la société bénéficiaire des apports.....	303
SECTION 2 LE RÉGIME FISCAL DES REPRISES D'ENTREPRISES INDUSTRIELLES EN DIFFICULTÉ .....	304
§ 1. Les conditions d'éligibilité à ce régime.....	304
§ 2. L'encadrement des avantages fiscaux afférents à ce régime.....	305
 TROISIÈME PARTIE <b>L'IMPOSITION DE LA DÉPENSE</b> .....	307
 TITRE 1 <b>L'IMPÔT GÉNÉRAL SUR LA DÉPENSE : LA TVA</b> .....	309
 CHAPITRE PRÉLIMINAIRE <b>Les caractéristiques d'une imposition sur la dépense</b> .....	310
SECTION 1 LES DIFFÉRENTES MODALITÉS D'IMPOSITION DE LA DÉPENSE .....	310
§ 1. La taxe cumulative.....	311
§ 2. La taxe unique.....	311
§ 3. La taxe unique à paiement fractionné ou TVA.....	311
SECTION 2 LES FACTEURS DE SUPÉRIORITÉ DE LA TVA .....	313
§ 1. La neutralité de la TVA .....	313
A. La TVA est indifférente à la longueur du circuit écono- mique.....	313
B. Pour les échanges transnationaux.....	315
§ 2. La difficulté de frauder la TVA.....	316
 CHAPITRE 1 <b>Le champ d'application de la TVA</b> .....	318
SECTION 1 DÉFINITION GÉNÉRALE DE L'OPÉRATION IMPOSABLE .....	318
§ 1. La définition en vigueur jusqu'au 31 décembre 1978.....	319
§ 2. Les critères du droit positif.....	319
A. Le critère réel.....	319
B. Le critère personnel.....	322
§ 3. Les modifications apportées par l'avènement de l'Union, au 1 <sup>er</sup> janvier 1993.....	322



SECTION 2 LES OPÉRATIONS SOUMISES À LA TVA EN VERTU D'UNE DISPOSITION EXPRESSE DE LA LOI .....	323
SECTION 3 LES OPÉRATIONS EXONÉRÉES .....	324
SECTION 4 LES OPÉRATIONS IMPOSABLES SUR OPTION .....	326
<b>§ 1. Les bénéficiaires de l'option</b> .....	326
<b>A. Les loueurs d'immeubles nus à usage professionnel</b> .....	327
<b>B. Les collectivités locales</b> .....	327
<b>C. Certaines activités bancaires et financières sont éligibles à l'option lorsqu'elles sont exonérées</b> .....	327
<b>D. Les exploitants agricoles</b> .....	328
<b>§ 2. Les conséquences de l'option</b> .....	328
SECTION 5 L'INCIDENCE DE LA TERRITORIALITÉ .....	329
<b>§ 1. Le territoire fiscal français</b> .....	329
<b>§ 2. L'économie du régime intracommunautaire</b> .....	330
<b>A. Les incidences de l'Acte unique de 1986</b> .....	330
<b>B. Le régime des livraisons de biens intracommunautaires</b> .....	332
<b>C. Le régime des acquisitions intracommunautaires</b> .....	333
<b>D. Les régimes dérogatoires</b> .....	333
<b>E. Le régime des prestations de services</b> .....	335
<b>§ 3. Le régime du commerce international extracommunautaire</b> .....	338
<b>A. La taxation des exportations</b> .....	338
<b>B. Le régime des importations</b> .....	339
<b>C. Les services</b> .....	340
<b>D. Le régime d'imposition du commerce électronique</b> .....	340
CHAPITRE 2 <b>La détermination de la TVA exigible</b> .....	342
SECTION 1 LA DISTINCTION ENTRE FAIT GÉNÉRATEUR ET EXIGIBILITÉ .....	342
<b>§ 1. Définition des deux concepts</b> .....	343
<b>§ 2. Les implications de la distinction en matière de livraisons de biens meubles corporels</b> .....	343
<b>§ 3. Les implications de la distinction en matière de prestations de services</b> .....	344
SECTION 2 L'ASSIETTE DE LA TVA .....	345
<b>§ 1. Les éléments compris dans la base imposable</b> .....	345
<b>A. Les frais financiers</b> .....	345
<b>B. Les frais d'emballage</b> .....	345

§ 2. Les éléments exclus du prix imposable .....	346
A. Les rabais .....	346
B. Les reprises .....	346
C. Les dépôts de garantie et les cautionnements .....	347
D. Les débours .....	347
E. Les indemnités .....	347
F. Les subventions .....	347
SECTION 3 LES TAUX DE TVA .....	348
§ 1. Le taux réduit .....	349
A. Les produits relevant du taux réduit .....	349
B. Les services relevant du taux réduit .....	349
§ 2. Le taux normal .....	350
§ 3. Maintien de quelques taux particuliers .....	350
CHAPITRE 3 Le régime des déductions .....	351
SECTION 1 LES CONDITIONS GÉNÉRALES DE DÉDUCTION .....	352
A. La première condition .....	352
B. La deuxième condition .....	352
C. La troisième condition .....	352
D. La quatrième condition .....	352
SECTION 2 LES ÉLÉMENTS EXCLUS DU DROIT À DÉDUCTION .....	353
A. Les dépenses de logement, de restaurant, de réception et de spectacles .....	353
B. Les véhicules de transport de personnes (art. 237 de l'annexe II) .....	354
C. Les opérations de transport de personnes .....	354
D. Les cadeaux et libéralités .....	354
E. Les carburants .....	355
F. Les biens et services utilisés par les publicités prohibées par le Code des débits de boisson .....	355
G. La location des biens exclus, de même que les services qui s'y rattachent .....	355
H. Les biens liés à une fraude .....	355
SECTION 3 LES MODALITÉS DE DÉDUCTION .....	356
SECTION 4 LES POSSIBILITÉS DE REMBOURSEMENT DE LA TVA DÉDUCTIBLE .....	357
§ 1. Le principe : le remboursement annuel .....	357



§ 2. Les exceptions sont au nombre de deux.....	357
A. Le régime des exportateurs.....	357
B. La possibilité de remboursement trimestriel.....	358
SECTION 5 LA RÉGULARISATION DES DÉDUCTIONS .....	358
§ 1. La régularisation des déductions sur immobilisations.....	358
§ 2. La régularisation des déductions sur valeurs d'exploitation et services.....	359
SECTION 6 LES ENTREPRISES PARTIELLEMENT SOUMISES À LA TVA .....	360
§ 1. Le régime de déduction des assujettis partiels.....	360
§ 2. Le régime de déduction des redevables partiels.....	362
A. La constitution de secteurs d'activité.....	362
B. La règle du prorata.....	362
C. La règle de l'affectation.....	365
CHAPITRE 4 Les obligations fiscales des redevables de la TVA .....	366
SECTION 1 LES MENTIONS OBLIGATOIRES DES FACTURES .....	366
SECTION 2 LES CONDITIONS DE DÉCLARATION ET DE PAIEMENT .....	367
§ 1. Pour les activités industrielles ou commerciales.....	367
A. Le régime du réel normal.....	367
B. Le régime du réel simplifié.....	368
C. Le régime des micro-entreprises.....	368
§ 2. Pour les activités libérales.....	368
SECTION 3 LES OBLIGATIONS COMPTABLES PARTICULIÈRES .....	369
CHAPITRE 5 Les régimes particuliers de la TVA .....	370
SECTION 1 LE RÉGIME DES OBJETS D'OCCASION .....	370
§ 1. Définition de l'objet d'occasion.....	371
§ 2. Les biens d'occasion vendus par leurs utilisateurs.....	371
§ 3. Les biens d'occasion vendus par des négociants spécialisés.....	372
A. Le statut du client au regard de la TVA .....	372
B. Les conditions d'achat.....	372
§ 4. Le régime des emballages.....	373
§ 5. Le régime des véhicules automobiles d'occasion.....	373
SECTION 2 LE RÉGIME DES ACTIVITÉS DE PRESSE .....	374

SECTION 3 LE RÉGIME DE LA TVA IMMOBILIÈRE .....	375
§ 1. Les acquisitions de terrains à bâtir .....	375
§ 2. La livraison d'immeubles neufs .....	376
SECTION 4 LE RÉGIME DE LA CORSE .....	376
SECTION 5 LE RÉGIME DES DÉPARTEMENTS D'OUTRE-MER .....	377
TITRE 2 <b>IMPÔTS PARTICULIERS SUR LA DÉPENSE</b> .....	379
CHAPITRE 1 <b>Les accises</b> .....	380
SECTION 1 LES DROITS SUR L'ALCOOL .....	380
SECTION 2 LES DROITS SUR LES TABACS MANUFACTURÉS .....	381
SECTION 3 LES DROITS SUR LES HUILES MINÉRALES .....	382
CHAPITRE 2 <b>Les taxes sur les prestations de divertissement et la consommation d'énergie</b> .....	383
QUATRIÈME PARTIE <b>L'IMPOSITION DU PATRIMOINE</b> .....	385
TITRE 1 <b>L'IMPOSITION OCCASIONNELLE DU PATRIMOINE</b> .....	387
CHAPITRE 1 <b>Le régime général des droits d'enregistrement</b> .....	389
SECTION 1 LE CHAMP D'APPLICATION DES DROITS D'ENREGISTREMENT .....	390
§ 1. La formalité de l'enregistrement proprement dite .....	390
§ 2. La formalité de la publicité foncière .....	391
§ 3. La formalité fusionnée .....	391
SECTION 2 LES DIVERSES CATÉGORIES DE DROITS D'ENREGISTREMENT .....	392
§ 1. La classification selon le fait générateur .....	393
§ 2. La classification selon le tarif applicable .....	393
A. Les droits fixes .....	393
B. Les droits proportionnels .....	394
C. Les droits progressifs .....	394
§ 3. La classification selon les collectivités bénéficiaires .....	394
SECTION 3 L'ASSIETTE DES DROITS D'ENREGISTREMENT .....	395
§ 1. La territorialité des droits d'enregistrement .....	395
A. La territorialité des droits de mutation à titre gratuit .....	395



B. La territorialité des autres droits d'enregistrement .....	396
§ 2. L'acte affecté de conditions .....	396
§ 3. Les actes complexes .....	397
A. Plusieurs dispositions dans un même acte .....	397
B. Plusieurs actes pour une même opération .....	398
SECTION 4 LE RECOUVREMENT DES DROITS D'ENREGISTREMENT .....	398
§ 1. Les modalités de paiement .....	398
§ 2. Les débiteurs du paiement .....	399
CHAPITRE 2 Les droits de mutation à titre gratuit .....	400
SECTION 1 LES DROITS DE SUCCESSION .....	401
§ 1. L'assiette des droits de succession .....	401
A. L'actif successoral .....	401
B. Le passif déductible .....	408
§ 2. La liquidation des droits de succession .....	410
A. L'évaluation des biens .....	411
B. Le calcul des droits de succession .....	415
§ 3. Le recouvrement des droits de succession .....	419
A. Le paiement fractionné .....	419
B. Le paiement différé .....	420
C. Les modalités particulières de paiement .....	420
SECTION 2 LES DROITS DE DONATION .....	421
§ 1. Le régime fiscal général des donations .....	421
A. Les conditions d'exigibilité des droits .....	421
B. L'assiette des droits .....	423
C. La liquidation des droits .....	425
D. Le recouvrement des droits .....	428
§ 2. Les régimes particuliers à certaines donations .....	428
A. Les donations-partages .....	428
B. Les donations en avancement d'hoirie .....	429
C. Les dons manuels .....	430
D. Les prestations compensatoires en cas de divorce .....	431
E. Les règles gouvernant la transmission d'entreprises .....	432
CHAPITRE 3 Les droits de mutation à titre onéreux .....	434
SECTION 1 LES MUTATIONS DE PROPRIÉTÉ D'IMMEUBLES .....	435
§ 1. Les ventes d'immeubles .....	435
A. Le champ d'application des droits .....	436

<b>B. Le calcul des droits</b> .....	437
<b>§ 2. Les échanges d'immeubles</b> .....	440
<b>A. L'échange pur et simple</b> .....	440
<b>B. L'échange avec soulte ou plus-value</b> .....	440
SECTION 2 LES MUTATIONS DE PROPRIÉTÉ DE MEUBLES .....	441
SECTION 3 LES OPÉRATIONS MIXTES .....	442
<b>§ 1. Les partages</b> .....	443
<b>A. Le partage pur et simple</b> .....	443
<b>B. Le partage avec soulte ou plus-value</b> .....	443
<b>§ 2. Les licitations</b> .....	444
CHAPITRE 4 <b>Les droits afférents aux actes de la vie des entreprises</b> .....	445
SECTION 1 LES DROITS AFFÉRENTS À LA CESSION DE L'ENTREPRISE INDIVIDUELLE .....	446
SECTION 2 LES DROITS AFFÉRENTS À LA CRÉATION DE LA SOCIÉTÉ .....	447
SECTION 3 LES DROITS AFFÉRENTS À LA VIE DE LA SOCIÉTÉ .....	449
SECTION 4 LES CESSIONS DE TITRES .....	451
TITRE 2 <b>L'IMPOSITION ANNUELLE DU PATRIMOINE</b> .....	453
CHAPITRE 1 <b>L'impôt de solidarité sur la fortune</b> .....	454
SECTION 1 LE CHAMP D'APPLICATION DE L'ISF .....	455
<b>§ 1. L'imposition par foyer</b> .....	455
<b>§ 2. Les règles de territorialité</b> .....	457
SECTION 2 L'ASSIETTE DE L'ISF .....	458
<b>§ 1. Les biens imposables</b> .....	459
<b>A. Les biens grevés d'un droit d'usufruit, d'usage ou d'habitation</b> .....	459
<b>B. Les contrats d'assurance-vie</b> .....	460
<b>C. Les bons anonymes</b> .....	461
<b>§ 2. Les biens exonérés</b> .....	461
<b>A. Les biens professionnels</b> .....	462
<b>B. Les autres biens exonérés</b> .....	469
SECTION 3 LA LIQUIDATION DE L'ISF .....	473
<b>§ 1. L'évaluation de la fortune imposable</b> .....	473



A. L'évaluation de la fortune brute .....	473
B. L'évaluation de la fortune nette.....	475
§ 2. Le calcul de l'impôt.....	476
A. Le barème de l'impôt.....	476
B. La réduction d'impôt pour charges de famille .....	476
C. Le plafonnement de l'impôt.....	477
D. Le débat sur la constitutionnalité de l'ISF.....	477
SECTION 4 LE RECOUVREMENT DE L'IMPÔT .....	478
CHAPITRE 2 <b>La fiscalité directe locale</b> .....	480
SECTION 1 LES PRINCIPES COMMUNS GOUVERNANT LA FISCALITÉ DIRECTE LOCALE .....	481
SECTION 2 LES DEUX TAXES FONCIÈRES .....	483
§ 1. Les dispositions communes .....	483
§ 2. La taxe foncière sur les propriétés bâties .....	484
A. Les propriétés imposées.....	484
B. Les propriétés exonérées.....	485
C. Les propriétés dégrevées.....	487
§ 3. La taxe foncière sur les propriétés non bâties.....	488
A. Les exonérations.....	488
B. Les dégrèvements.....	489
SECTION 3 LA TAXE D'HABITATION .....	489
§ 1. Le champ d'application de la taxe d'habitation.....	490
A. Les locaux.....	490
B. Les personnes.....	491
§ 2. Le calcul de la taxe d'habitation.....	492
A. Les abattements .....	493
B. Le dégrèvement.....	494
SECTION 4 LA TAXE PROFESSIONNELLE .....	495
§ 1. Le champ d'application de la taxe professionnelle.....	495
A. Les critères .....	495
B. Les exonérations permanentes .....	496
C. Les exonérations temporaires .....	497
§ 2. L'assiette de la taxe professionnelle.....	498
A. L'assiette de droit commun.....	498
B. L'assiette dérogatoire .....	499
§ 3. Le calcul de l'impôt.....	500

CONCLUSION .....	503
BIBLIOGRAPHIE .....	505
INDEX ALPHABÉTIQUE .....	575