

# Sommaire

|   |    |
|---|----|
| <b>Chapitre introductif</b> .....                   | 13 |
| Section I - Le concept de double imposition .....   | 14 |
| Section II - L'évasion fiscale internationale ..... | 27 |
| <i>Pour aller plus loin</i> .....                   | 32 |

## **PREMIÈRE PARTIE — LES RÈGLES DE TERRITORIALITÉ APPLICABLES EN L'ABSENCE DE CONVENTION**

|  |    |
|--|----|
| <b>Titre premier — L'impôt sur les bénéfices des sociétés</b> .....  | 39 |
| <b>Chapitre 1 / Les critères de localisation des bénéfices imposables</b> .....                              | 43 |
| Section I - L'établissement .....  | 45 |
| Section II - Le représentant qualifié .....  | 51 |
| Section III - La réalisation habituelle d'opérations formant un cycle complet et détachable .....            | 54 |
| <i>Pour aller plus loin</i> .....  | 60 |
| <b>Chapitre 2 / La détermination du bénéfice imposable en France</b> .....                                   | 63 |
| Section I - Le bénéfice imposable des sociétés dont l'activité ne s'exerce que pour partie en France .....   | 64 |
| Section II - Le bénéfice imposable des sociétés françaises mères — ou filiales — de sociétés étrangères..... | 79 |
| <i>Pour aller plus loin</i> .....  | 87 |



|  |            |
|--|------------|
| <b>Chapitre 3 / Les incitations fiscales à l'expansion des entreprises françaises sur les marchés étrangers ..</b>         | <b>91</b>  |
| Section I - Les incitations constitutives de dérogations aux règles de territorialité de l'IS .....                        | 91         |
| Section II - Les aménagements apportés aux règles d'assiette et de liquidation de l'IS .....                               | 101        |
| <i>Pour aller plus loin</i> .....  | 105        |
| <b>Chapitre 4 / Les divers prélèvements applicables aux sociétés étrangères .....</b>                                      | <b>107</b> |
| Section I - Impôt de distribution applicable aux bénéfices réalisés en France par des sociétés étrangères .....            | 107        |
| Section II - Prélèvements susceptibles d'être appliqués aux sociétés étrangères dépourvues d'établissement en France ..... | 109        |
| <i>Pour aller plus loin</i> .....  | 114        |
| <b>Titre 2 — Les impôts sur les personnes physiques.....</b>   | <b>115</b> |
| <b>Chapitre 1 / La localisation des personnes, des revenus et des biens .....</b>  | <b>119</b> |
| Section I - La localisation des personnes : le domicile fiscal...  | 120        |
| Section II - La localisation des revenus et des biens .....  | 124        |
| <i>Pour aller plus loin</i> .....  | 130        |
| <b>Chapitre 2 / L'étendue de l'obligation fiscale et les modalités de l'imposition .....</b>                               | <b>133</b> |
| Section I - Les personnes domiciliées en France.....   | 134        |
| Section II - Les personnes domiciliées hors de France.....   | 140        |
| <i>Pour aller plus loin</i> .....  | 148        |
| <b>Titre 3 — La taxe sur la valeur ajoutée .....</b>   | <b>151</b> |
| <b>Chapitre 1 / Les règles de localisation des opérations.....</b>   | <b>153</b> |
| Section I - Les livraisons de biens .....  | 155        |
| Section II - Les prestations de services .....   | 158        |
| <i>Pour aller plus loin</i> .....  | 164        |



|  |            |
|--|------------|
| <b>Chapitre 2 / Les entreprises étrangères et la TVA française.<br/>Modalités d'imposition et de déduction .....</b> | <b>167</b> |
| Section I - Les entreprises étrangères non établies en France..  | 169        |
| Section II - Les entreprises étrangères établies en France.....  | 171        |
| <i>Pour aller plus loin .....</i>  | <i>172</i> |

## DEUXIÈME PARTIE — LES CONVENTIONS CONTRE LA DOUBLE IMPOSITION

|  |            |
|--|------------|
| <b>Titre premier — Les rapports entre conventions et droit interne</b>   | <b>179</b> |
| <b>Chapitre 1 / La supériorité des conventions sur le droit interne</b>  | <b>181</b> |
| Section I - Le principe de la prééminence des conventions...   | 182        |
| Section II - La conciliation avec le principe de la préservation<br>des avantages accordés par le droit interne .....    | 184        |
| Section III - Une prééminence « spécialisée » .....  | 187        |
| <i>Pour aller plus loin .....</i>  | <i>188</i> |
| <b>Chapitre 2 / Le champ d'application des conventions.....</b>  | <b>191</b> |
| Section I - Application dans le temps .....  | 191        |
| Section II - Application dans l'espace .....   | 194        |
| Section III - Application quant aux personnes .....  | 195        |
| Section IV - Les impôts visés .....  | 197        |
| <i>Pour aller plus loin .....</i>  | <i>200</i> |
| <b>Chapitre 3 / L'importance du recours au droit interne pour<br/>l'application et l'interprétation des conventions</b>  | <b>203</b> |
| Section I - Le principe : le caractère subsidiaire du renvoi au<br>droit interne .....                                   | 206        |
| Section II - L'importance fondamentale dans la pratique du<br>renvoi au droit interne .....                              | 213        |
| Section III - Le règlement des difficultés d'application des conven-<br>tions et le recours à la procédure amiable ..... | 223        |
| <i>Pour aller plus loin .....</i>  | <i>229</i> |



|  |            |
|--|------------|
| <b>Titre 2 — Les méthodes d'élimination de la double imposition</b>  | <b>231</b> |
| <b>Chapitre 1 / L'édiction de définitions communes</b>   | <b>233</b> |
| Section I - Les catégories de revenus et de biens  | 233        |
| Section II - La localisation et le rattachement de la matière imposable et du contribuable   | 243        |
| <i>Pour aller plus loin</i>  | 262        |
| <b>Chapitre 2 / L'attribution du pouvoir d'imposer</b>   | <b>267</b> |
| Section I - Présentation et appréciation des méthodes utilisées  | 268        |
| Section II - L'imposition exclusive dans l'Etat de la source ou du <i>situs</i>  | 277        |
| Section III - L'imposition exclusive dans l'Etat de la résidence   | 288        |
| Section IV - Le partage du droit d'imposition  | 293        |
| Section V - Les modalités techniques d'application des méthodes retenues par les conventions. Le calcul de l'impôt dû en France            | 304        |
| <i>Pour aller plus loin</i>  | 314        |
| <b>Titre 3 — Le particularisme des conventions conclues avec les pays en voie de développement</b>   | <b>317</b> |
| <b>Chapitre 1 / Les mesures tendant à alimenter le budget des Etats en voie de développement</b>   | <b>321</b> |
| Section I - Elargissement de la notion d'établissement stable  | 321        |
| Section II - Dérogations aux règles habituelles d'attribution du droit d'imposition exclusive  | 325        |
| Section III - Substitution du régime du partage de l'impôt à celui de l'imposition exclusive   | 328        |
| Section IV - Partage de l'imposition à la source des revenus de valeurs mobilières et revenus assimilés                                    | 331        |
| <i>Pour aller plus loin</i>  | 334        |
| <b>Chapitre 2 / Mesures tendant à encourager l'investissement dans les pays en voie de développement</b>                                   | <b>335</b> |
| Section I - L'aménagement du système du crédit d'impôt étranger : le crédit pour impôt fictif  | 336        |
| Section II - Une forme de crédit d'impôt propre aux conventions conclues avec les Etats africains de l'ex-Communauté : la décote africaine | 340        |



|  |     |
|--|-----|
| Section III - L'exemption dans l'Etat de résidence des revenus<br>provenant de pays en voie de développement . . . . | 344 |
| <i>Pour aller plus loin</i> . . . . .  | 346 |

### **TROISIÈME PARTIE — LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE ET L'ÉVASION FISCALE INTERNATIONALE**

|   |     |
|---|-----|
| <b>Titre premier — Les mesures unilatérales</b> . . . . .   | 351 |
| <b>Chapitre 1 / L'article 57 du CGI</b> . . . . .   | 353 |
| Section I - Origine de l'article 57 . . . . .   | 354 |
| Section II - La portée du texte . . . . .   | 356 |
| Section III - Principes et techniques du redressement . . . . .                                   | 370 |
| <i>Pour aller plus loin</i> . . . . .   | 377 |
| <b>Chapitre 2 / Les mesures d'exception</b> . . . . .   | 381 |
| Section I - L'article 238 A du CGI . . . . .  | 382 |
| Section II - L'article 155 A du CGI . . . . .   | 386 |
| Section III - Les articles 990 D et suivants du CGI (ex-article 209 A) . . . . .                  | 391 |
| Section IV - L'article 209 B du CGI . . . . .   | 396 |
| <i>Pour aller plus loin</i> . . . . .   | 403 |
| <b>Chapitre 3 / Le recours à des dispositions du droit interne</b> . . . . .                      | 405 |
| Section I - L'article 39 1 du CGI et les actes anormaux de<br>gestion . . . . .                   | 405 |
| Section II - L'article L 64 du livre des procédures fiscales et<br>l'abus de droit . . . . .      | 414 |
| <i>Pour aller plus loin</i> . . . . .   | 422 |
| <b>Titre 2 — Les mesures bilatérales ou multilatérales</b> . . . . .                              | 425 |
| <b>Chapitre 1 / La lutte contre l'utilisation abusive des Conven-<br/>        tions</b> . . . . . | 427 |
| Section I - Les clauses anti-abus classiques . . . . .  | 428 |
| Section II - Les mesures récentes <i>anti-treaty shopping</i> . . . . .                           | 429 |
| <i>Pour aller plus loin</i> . . . . .   | 434 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>Chapitre 2 / L'assistance administrative</b> ..... | 437 |
| Section I - L'assistance à l'assiette .....           | 437 |
| Section II - L'assistance au recouvrement .....       | 450 |
| <i>Pour aller plus loin</i> .....                     | 455 |
| Conclusion générale .....                             | 459 |
| Index des matières .....                              | 467 |