

Sommaire

Chapitre introductif	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	
Titre premier — L'impôt sur les bénéfices des sociétés.....	39
Chapitre 1 / Les critères de localisation des bénéfices imposables	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
Chapitre 2 / La détermination du bénéfice imposable en France	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

Chapitre 3 / Les incitations fiscales à l'expansion des entreprises françaises sur les marchés étrangers ..	91
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>	<i>105</i>
Chapitre 4 / Les divers prélèvements applicables aux sociétés étrangères ..	107
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>	<i>114</i>
Titre 2 — Les impôts sur les personnes physiques.....	115
Chapitre 1 / La localisation des personnes, des revenus et des biens	119
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>	<i>130</i>
Chapitre 2 / L'étendue de l'obligation fiscale et les modalités de l'imposition	133
Section I - Les personnes domiciliées en France.....	134
Section II - Les personnes domiciliées hors de France.....	140
<i>Pour aller plus loin</i>	<i>148</i>
Titre 3 — La taxe sur la valeur ajoutée	151
Chapitre 1 / Les règles de localisation des opérations.....	153
Section I - Les livraisons de biens	155
Section II - Les prestations de services	158
<i>Pour aller plus loin</i>	<i>164</i>

Chapitre 2 / Les entreprises étrangères et la TVA française.	
Modalités d'imposition et de déduction	167
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>	172

DEUXIÈME PARTIE — LES CONVENTIONS CONTRE LA DOUBLE IMPOSITION

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

Titre 2 — Les méthodes d'élimination de la double imposition	231
Chapitre 1 / L'édiction de définitions communes	233
Section I - Les catégories de revenus et de biens	233
Section II - La localisation et le rattachement de la matière impo- sable et du contribuable	243
<i>Pour aller plus loin</i>	262
Chapitre 2 / L'attribution du pouvoir d'imposer	267
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
Titre 3 — Le particularisme des conventions conclues avec les pays en voie de développement	317
Chapitre 1 / Les mesures tendant à alimenter le budget des Etats en voie de développement	321
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
Chapitre 2 / Mesures tendant à encourager l'investissement dans les pays en voie de développement	335
Section I - L'aménagement du système du crédit d'impôt étran- ger : 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-Commu- nauté : la décote africaine	340

Section III - L'exemption dans l'Etat de résidence des revenus 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	
Titre premier — Les mesures unilatérales	351
Chapitre 1 / L'article 57 du CGI	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
Chapitre 2 / Les mesures d'exception	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
Chapitre 3 / Le recours à des dispositions du droit interne	405
Section I - L'article 39 1 du CGI et les actes anormaux de gestion	405
Section II - L'article L 64 du livre des procédures fiscales et l'abus de droit	414
<i>Pour aller plus loin</i>	422
Titre 2 — Les mesures bilatérales ou multilatérales	425
Chapitre 1 / La lutte contre l'utilisation abusive des Conventions	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

Chapitre 2 / L'assistance administrative	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