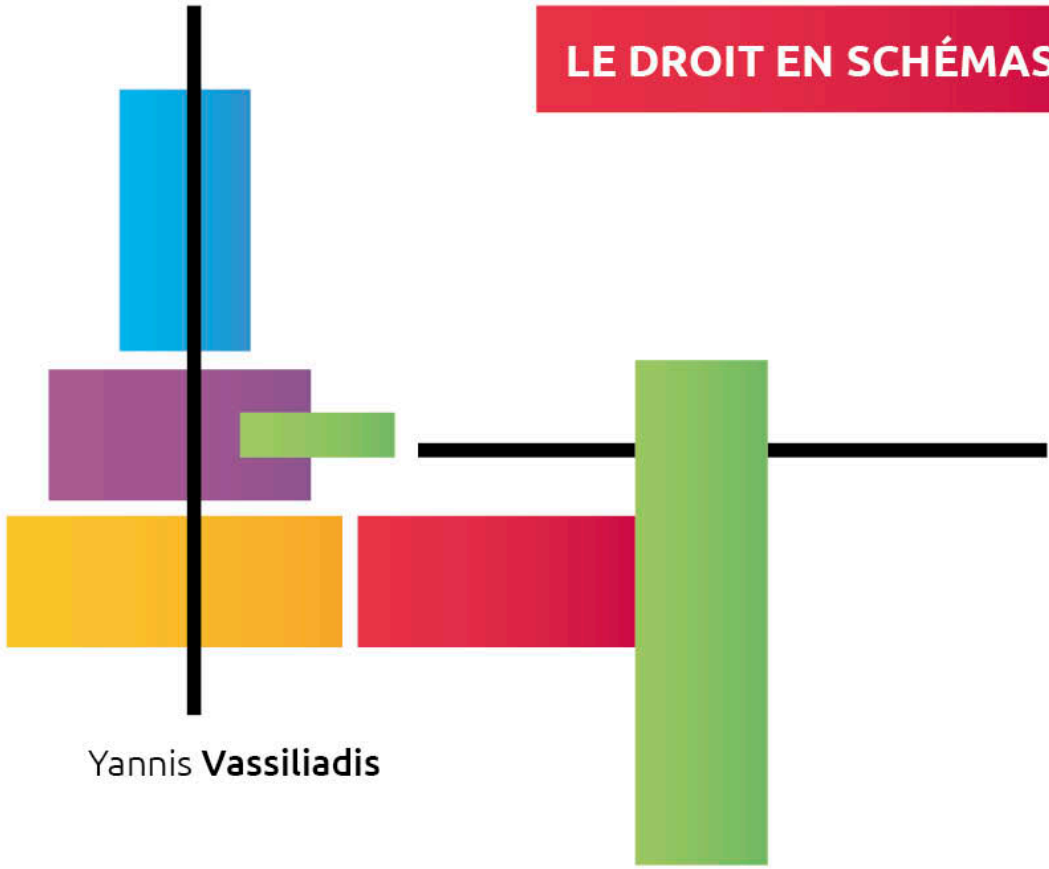


LE DROIT EN SCHÉMAS



Yannis **Vassiliadis**

Le droit fiscal en schémas

ellipses

Table des matières

Table des abréviations	5
------------------------------	---

Introduction

Considérations préliminaires

Titre 1. Les sources du droit fiscal	8
Chapitre 1. Le droit fiscal, une prérogative parlementaire	8
Section 1. Le consentement à/de l'impôt.....	8
§ 1. L'histoire du consentement.....	8
§ 2. La mise en œuvre juridique du consentement.....	8
Section 2. La production du droit fiscal national	8
Chapitre 2. Les limites au pouvoir parlementaire	10
Section 1. L'encadrement constitutionnel de la souveraineté parlementaire.....	10
§ 1. Le principe d'égalité	10
§ 2. Le principe de nécessité de l'impôt.....	10
§ 3. Les Objectifs de Valeur Constitutionnelle (OVC)	10
Section 2. L'importance de la doctrine administrative	12
§ 1. La doctrine administrative générale	12
§ 2. Les rescrits fiscaux	12
Section 3. Les autres producteurs de normes fiscales	14
§ 1. Le cas des impôts locaux	14
§ 2. Le droit fiscal européen et international	14
I. Le pouvoir fiscal de l'UE.....	14
II. Le droit fiscal international.....	16
A. La création des conventions fiscales bilatérales.....	16
1. La nécessité des conventions fiscales bilatérales	16
2. Les modalités particulières des conventions fiscales bilatérales.....	16
B. L'application des conventions fiscales bilatérales en droit français.	18
C. Les récentes réformes fiscales modernes	20
1. Les changements de l'économie.....	20
2. L'inadaptation du droit fiscal international.....	20
3. Les solutions trouvées.....	20

Titre 2. Définir et caractériser l'impôt	22
Chapitre 1. Considérations autour de la notion d'impôt	22
Section 1. Définition de l'impôt	22
Section 2. L'utilisation et le rôle de l'impôt	24
§ 1. L'impôt, un outil budgétaire	24
§ 2. L'impôt, un outil incitatif.....	24
Section 3. Impôt, taxes, redevances et cotisations sociales	26
§ 1. Distinguer l'impôt, la taxe, la redevance et les cotisations sociales	26
§ 2. La classification juridique des prélèvements	26
Chapitre 2. Les caractéristiques de l'impôt.....	28
Section 1. Une distinction générale : l'impôt direct ou indirect.....	28
Section 2. Les distinctions touchant la matière imposable	30
§ 1. Les méthodes de détermination de l'assiette	30
I. La méthode déclarative	30
II. La méthode forfaitaire	30
III. La méthode indiciaire	30
IV. L'évaluation (ou taxation) d'office	30
§ 2. Les qualificatifs touchant la matière imposable.....	31
I. L'imposition réelle/imposition personnalisée	31
II. L'imposition synthétique/imposition analytique	31
Section 3. Les distinctions touchant les modalités de calcul de l'impôt	32
§ 1. Impôt de répartition / impôt de quotité	32
§ 2. Impôt à taux spécifique / impôt à taux ad valorem	32
§ 3. Impôt à taux progressif / impôt à taux proportionnel	32

Partie 1

L'impôt sur le revenu

Titre 1. Le fonctionnement de l'impôt sur le revenu	36
Chapitre 1. Le champ d'application <i>rationae personae</i> de l'impôt sur le revenu.....	36
Section 1. Le fonctionnement du foyer	36
Section 2. La composition du foyer.....	38
§ 1. Le noyau du foyer	38
I. Les moments particuliers.....	38
A. L'année du mariage ou du PACS	38
B. L'année du divorce / séparation ou rupture du PACS	38

C. Décès d'un des conjoints ou partenaires	38
II. La rupture de l'imposition commune.....	38
§ 2. Le rattachement au foyer	40
I. Rattachement des mineurs	40
A. L'enfant mineur du contribuable et ceux qu'il a recueillis (Art. 196 du CGI).....	40
B. Le cas d'une imposition séparée.....	40
C. Le cas de la 18 ^e année	40
II Rattachement des enfants majeurs ou formant un foyer	40
A. L'enfant majeur célibataire du contribuable (Art. 6 du CGI)	40
B. L'enfant marié ou chargé de famille (Art. 6 du CGI).....	40
§ 2. Le rattachement au foyer.....	41
III. Rattachement du fait du handicap	42
A. En cas d'infirmité de l'enfant célibataire du contribuable (Art. 6 du CGI)	42
B. Les personnes titulaires de la carte mobilité inclusion (Art. 196 A bis).....	42
Chapitre 2. Le champ d'application territorial de l'impôt sur le revenu.....	44
Section 1. L'imposition du contribuable domicilié en France.	44
Section 2. L'imposition du contribuable domicilié à l'étranger.....	46
§ 1. La détermination des revenus soumis à l'impôt sur le revenu	46
§ 2. Les modalités d'imposition du contribuable domicilié fiscalement à l'étranger.....	48
§ 3. Le transfert du domicile fiscal hors de France.....	48
Chapitre 3. Le mécanisme général de l'impôt sur le revenu	50
Titre 2. La détermination des revenus catégoriels.....	52
Chapitre 1. L'imposition des traitements et salaires, revenus des dirigeants de sociétés, pensions et rentes viagères	52
Section 1. Les revenus imposés au titre des traitements et salaires, revenus des dirigeants de sociétés, pensions et rentes viagères	52
§ 1. Les traitements et salaires et revenus des dirigeants de sociétés	52
§ 2. Les pensions et rentes viagères.....	52
Section 2. Du revenu catégoriel brut au revenu catégoriel net.....	54
§ 1. La détermination du revenu brut catégoriel	54
§ 2. La détermination du revenu net catégoriel	56
I. Les frais professionnels.....	56
II. Les modalités touchant les pensions et rentes viagères	56

Chapitre 2. Les Bénéfices Industriels et Commerciaux (BIC)	58
Section 1. Le principe de liberté de gestion de l'entreprise et ses limites.....	58
§ 1. Le principe général de liberté de gestion de l'entreprise	58
§ 2. La théorie des erreurs et décisions de gestion	60
§ 3. Les limitations	62
I. L'abus de droit.....	62
A. Les modalités de l'abus de droit	62
B. La sanction de l'abus de droit.....	62
L'acte anormal de gestion.....	64
Section 2. Le champ d'application des BIC.....	66
Section 3. La détermination du résultat fiscal brut.....	68
§ 1. Le lien entre comptabilité et fiscalité.....	68
§ 2. Les produits imposables	70
§ 3. La détermination des charges déductibles.....	72
I. Le traitement des charges courantes.....	72
II. Le traitement des provisions	74
III. Le traitement des amortissements	74
A. Définition des immobilisations.....	74
B. Modalités des amortissements	74
1. Amortissement linéaire.....	74
2. Amortissement dégressif.....	76
Section 4. Du résultat fiscal brut à l'imposition.....	78
§ 1. Le régime réel normal	78
§ 2. Le régime simplifié.....	78
§ 3. Le régime micro.....	78
Chapitre 3. Les Bénéfices Non commerciaux (BNC)	80
Section 1. La définition des Bénéfices Non Commerciaux.....	80
Section 2. Les régimes d'impositions des Bénéfices Non Commerciaux	80
§ 1. Le régime de la déclaration contrôlée.....	80
§ 2. Le régime des micro-BNC.....	80
§ 3. L'autoentrepreneur	80
Chapitre 3. Les Bénéfices Non commerciaux (BNC)	81
Chapitre 4. Les Bénéfices Agricoles (BA)	82
Section 1. La définition des Bénéfices Agricoles.....	82
§ 1. Les activités imposables.....	82
I. Les activités imposables par nature.....	82

II. Les activités dans le prolongement de l'activité agricole par nature	82
III. Les activités agricoles par détermination de la loi	82
§ 2. Les modalités de calcul du bénéfice	82
Section 2. L'imposition des Bénéfices Agricoles	84
§ 1. Le régime microbénéfices agricoles	84
§ 2. Le régime de l'évaluation réelle simplifiée	84
§ 3. Le régime réel normal	84
Chapitre 5. L'imposition des plus-values professionnelles	86
Section 1. Le fonctionnement général des plus-values professionnelles	86
Section 2. Le calcul des plus-values professionnelles	86
Section 3. L'imposition des plus-values professionnelles	88
§ 1. La qualification des plus-values professionnelles	88
§ 2. L'imposition des plus-values professionnelles	88
Section 4. Les exonérations courantes des plus-values professionnelles	90
Chapitre 6. L'imposition des plus-values privées	92
Section 1. Les plus-values sur biens immobiliers	92
Section 2. Les plus-values sur biens meubles	94
Chapitre 7. L'imposition des revenus fonciers	96
Chapitre 8. L'imposition des Revenus de Capitaux Mobiliers	98
Titre 3. Des revenus nets catégoriels à l'impôt final	100
Chapitre 1. Du revenu global brut au revenu global net	100
Section 1. Le traitement des déficits	100
§ 1. Les déficits des bénéfices industriels et commerciaux (Art. 156, I, 1° bis du CGI)	100
§ 2. Les déficits des bénéfices non commerciaux (Art. 156, I, 2°, du CGI)	100
§ 3. Les déficits des bénéfices agricoles (Art. 156, I, 1° du CGI)	100
§ 4. Les déficits des revenus de capitaux mobiliers (Art. 156, I, 8° du CGI)	100
§ 5. Les déficits des revenus fonciers (Art. 156, I, 3° du CGI)	102
Section 2. Le traitement des pensions alimentaires et autres charges déductibles	104
Chapitre 2. Le calcul de l'impôt	106
Section 1. Le mécanisme du quotient familial	106
Section 2. Le calcul de l'impôt brut	108
Section 3. Le calcul de l'impôt net	110

§ 1. Le plafonnement des effets du quotient familial	110
§ 2. Le mécanisme de la décote.....	110
§ 3. Les réductions et crédits d'impôts.....	112
I. Réductions liées à des dons	112
II Autres réductions	112
III. Réductions liées à un bien immobilier	112
§ 4. Le plafonnement global des avantages.....	114
Chapitre 2. Le paiement de l'impôt.....	116
Section 1. L'impôt sur le revenu, un impôt déclaratif.....	116
Section 2. Les modalités de paiement de l'impôt sur le revenu	118
Section 3. Le cas des cotisations sociales	120

Partie 2

L'imposition des bénéficiaires de sociétés

Titre 1. Le traitement des sociétés semi-transparentes	124
Chapitre 1. Le champ d'application de la semi-transparence	124
Section 1. Les sociétés soumises au régime de semi-transparence	124
§ 1. Les différents niveaux d'opacités	124
§ 2. Les sociétés concernées par un régime de transparence	124
§ 3. Le champ d'application territorial de la semi-transparence	126
Chapitre 2. L'imposition des sociétés semi-transparentes	128
Section 1. Le principe de la semi-transparence.....	128
Section 2. Le calcul du bénéfice imposable	130
§ 1. La qualification du bénéfice imposable.....	130
§ 2. La détermination du bénéfice imposable.....	130
§ 3. Le calcul des quotes-parts	132
Titre 2. L'Impôt sur les Sociétés (IS).....	134
Chapitre 1. Le champ d'application de l'impôt sur les sociétés	134
Section 1. Le champ d'application <i>rationae personae</i>	134
§ 1. Les sociétés imposables à l'impôt sur les sociétés.....	134
§ 2. Les exonérations d'IS	136
I. L'article 44 sexies du CGI	136
II Les exonérations territoriales	136
III. Le cas des jeunes PME innovantes (Art. 44 sexies-0 A du CGI)	136

Section 2. Le champ d'application territorial de l'IS.....	138
§ 1. La territorialité de l'IS.....	138
I. Territorialité en droit français.....	138
A. Établissement en France	138
B. Représentant en France	138
C. Cycle commercial complet en France	138
II. Quelques éléments de droit fiscal international	140
§ 2. Les mécanismes de lutte contre l'évitement fiscal.....	142
Chapitre 2. Le calcul du bénéfice imposable.....	144
Section 1. Différences entre les règles IS de BIC	144
§ 1. Les divergences liées aux charges financières.....	144
§ 2. Divergences liées aux plus-values.....	146
§ 3. Autres divergences	146
Section 2. Le régime des produits de la propriété intellectuelle	148
§ 1. Champ d'application et modalités	148
§ 2. Les produits de la propriété intellectuelle	148
§ 3. Les charges de propriété intellectuelle.....	150
Chapitre 3. L'imposition à l'impôt sur les sociétés	152
Chapitre 4. Le traitement du déficit à l'IS	154
Section 1. L'utilisation du déficit.....	154
§ 1. Le report en avant du déficit.....	154
§ 2. Le report en arrière du déficit.....	154
Section 2. La transmission du déficit.....	156
Chapitre 5. Les groupes de sociétés	158
Section 1. Le régime mère-fille.....	158
§ 1. Le fonctionnement général du régime.....	158
§ 2. Conditions d'applications	158
Section 2. Le système de l'intégration	160
§ 1. Périmètre de l'intégration fiscale	160
§ 2. Modalités d'imposition	162
§ 3. Paiement de l'IS et déficits.....	162
Chapitre 6. Le traitement des distributions.....	164
Section 1. Les distributions officielles.....	164
Section 2. Les distributions officieuses	164

L'imposition du chiffre d'affaires TVA et droit d'accises

Titre 1. Le champ d'application de la TVA	168
Chapitre 1. Le champ d'application matériel et personnel de la TVA.....	168
Section 1. Les opérations imposables par nature.....	168
§ 1. Le type d'opération	168
§ 2. Le caractère onéreux de l'opération.....	168
§ 3. La réalisation de l'opération par un assujetti agissant en tant que tel	168
Section 2. Les opérations imposables par détermination expresse de la loi.....	170
Section 3. Les opérations imposables sur option	170
Section 4. Les opérations exonérées	172
Chapitre 2. La territorialité de la TVA	174
Section 1. La territorialité des livraisons de biens	174
§ 1. Les opérations intracommunautaires.....	174
I. Traitement des AIC.....	174
II. Traitement des LIC	176
III. La fraude Carrousel	176
§ 2. Les opérations extracommunautaires.....	178
I. Le traitement des exportations	178
II. Le traitement des importations.....	178
Section 2. Le traitement des prestations de service	180
Section 3. La vente aux particuliers.....	180
Titre 2. Le calcul de la TVA.....	182
Chapitre 1. Le fait générateur et l'exigibilité de la TVA	182
Section 1. Les livraisons de biens corporels.....	182
Section 2. Les prestations de services.....	182
Chapitre 2. L'assiette et taux de la TVA	184
Section 1. Les éléments d'assiette.....	184
§ 1. Les éléments composants la base d'imposition.....	184
§ 2. Les régimes particuliers d'assiette.....	184
Section 2. Les taux de TVA.....	186
§ 1. Taux normal	186

§ 2. Taux intermédiaire (10 %)	186
§ 3. Taux réduit (5,5 %).....	186
§ 4. Taux spécifiques en Corse et en outre-mer.....	186
Chapitre 3. Les régimes d'imposition à la TVA.....	188
Section 1. Régime réel normal.....	188
Section 2. Régime simplifié d'imposition	188
Section 3. Régime de la franchise en base.....	188
Section 4. Régimes spécifiques aux exploitants agricoles	188
Chapitre 4. La déductibilité de la TVA	190
Section 1. Le mécanisme de déductibilité de la TVA.....	190
§ 1. Coefficient d'assujettissement	190
§ 2. Coefficient de taxation	190
§ 3. Coefficient d'admission.....	190
Section 2. Les régularisations des TVA.....	192
§ 1. La fixation du coefficient définitif	192
§ 2. Les régularisations touchant les immobilisations	192
I. Les régularisations annuelles	192
II. Les régularisations globales	194
§ 3. Les régularisations sur les autres éléments	194
Chapitre 5. La TVA des opérations immobilières	196
Section 1. La TVA immobilière.....	196
§ 1. Champ d'application.....	196
§ 2. Modalités d'application.....	198
Section 2. TVA sur les opérations de locations	200
Titre 3. Les droits d'accises.....	202

Partie 4

L'imposition du patrimoine

Titre 1. L'impôt sur la Fortune Immobilière	206
Chapitre 1. Le champ d'application de l'IFI.....	206
Chapitre 2. Base imposable de l'IFI	206
Chapitre 3. Calcul de l'impôt et modalités déclaratives.....	208
Section 1. Le calcul de l'IFI brut	208
Section 2. Calcul de l'IFI net et modalités déclaratives.....	208

Titre 2. L'imposition des transmissions.....	210
Chapitre 1. Les transmissions à titre gratuit	210
Section 1. Droit de succession	210
§ 1. Détermination de l'assiette.....	210
I. Territorialité des droits de succession.....	210
II. Exonérations.....	210
III. Déduction du passif.....	212
IV. Évaluation des biens.....	212
§ 2. Liquidation des droits.....	214
§ 3. Recouvrement des droits.....	214
Section 2. Droit de donation	216
Section 3. Régimes particuliers.....	218
§ 1. Dons manuels	218
§ 2. Les donations-partages.....	218
§ 3. Dons familiaux en espèce à un enfant.....	218
Chapitre 2. Les transmissions à titre onéreux	220
Section 1. Mutations à titre onéreux d'immeubles	220
§ 1. La vente.....	220
§ 2. L'échange	220
Section 2. Mutation à titre onéreux de meubles	222
Section 3. Opérations mixtes.....	222
Chapitre 3. Les transmissions d'entreprises	224
Section 1. Transmission de l'entreprise à titre gratuit.....	224
§ 1. Pactes Dutreil	224
I. Pacte Dutreil de droit commun	224
II. Pacte Dutreil réputé acquis ou post-mortem.....	224
§ 2. Donation d'une entreprise à un salarié.....	226
Section 2. Transmission de l'entreprise à titre onéreux	228
§ 1. Cession de l'Entreprise Individuelle.....	228
§ 2. Transmissions de titres	228
Section 3. Les apports en sociétés.....	230
§ 1. La classification des apports.....	230
§ 2. L'imposition de l'apport	230

Partie 5

La fiscalité directe locale

Titre 1. Quelques éléments partagés.....	234
Chapitre 1. Les compétences des collectivités territoriales.....	234
Chapitre 2. La Valeur Locative Cadastrale (VLC)	234
Section 1. Modalités générales de la Valeur Locative Cadastrale.....	234
Section 2. Modalités d'évaluation	236
§ 1. Locaux d'habitation et à usage professionnel	236
§ 2. Locaux professionnels.....	236
§ 3. Locaux industriels	236
Section 3. Mise à jour de la Valeur Locative Cadastrale.....	236
Titre 2. Les taxes foncières	238
Chapitre 1. Principes communs aux taxes foncières	238
Chapitre 2. La Taxe Foncière sur les Propriétés Bâties (TFPB).....	238
Chapitre 3. La Taxe Foncière sur les Propriétés Non Bâties (TFPNB).....	238
Titre 3. Les autres impositions locales	240
Chapitre 1. La taxe d'habitation	240
Chapitre 2. La CET	242
Section 1. La Cotisation Foncière des Entreprises.....	242
§ 1. Champ d'application de la Cotisation Foncière des Entreprises.....	242
§ 2. Base d'imposition de la Cotisation Foncière des Entreprises	242
§ 3. Calcul et paiement de la Cotisation Foncière des Entreprises.....	242
Section 2. La Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises	242
Section 3. Le plafonnement	242

Partie 6

L'impôt et le juge

Titre 1. Le pouvoir de contrôle de l'administration.....	246
Chapitre 1. Les pouvoirs d'investigation de l'administration	246
Chapitre 2. Les garanties des contribuables.....	248
Section 1. Le délai de reprise	248
Section 2. Les garanties procédurales.....	248

Titre 2. Les procédures de rectification	250
Chapitre 1. La procédure contradictoire.....	250
Chapitre 2. Les procédures de taxation d'office et forfaitaires.....	252
Section 1. Champ d'application des procédures d'office	252
Section 2. Déroulé des procédures de taxation d'office.....	254
Titre 3. Le contentieux fiscal	256
Chapitre 1. Le contentieux de l'annulation.....	256
Chapitre 2. Le contentieux du recouvrement	256
Chapitre 2. Le contentieux de l'imposition.....	258
Section 1. L'évitement du contentieux.....	258
Section 2. La phase administrative	258
Section 3. La phase juridictionnelle (ou contentieuse).....	258
Titre 4. Pénalités et sanctions.....	260
Chapitre 1. Sanctions fiscales	260
Section 1. Retard de paiement.....	260
Section 2. Défaut de déclaration et inexactitudes déclaratives.....	262
Section 3. Sanctions pour défaut de formalité	264
Section 4. Amendes fiscales	266
Chapitre 2. Sanctions pénales	268
Chapitre 3. Cumul des sanctions	270
Bibliographie	273