

mémentos

APPRENDRE

UTILE

2022/23

Thierry Lamulle

Fiscalité des particuliers et des entreprises

23^e

Cours intégral
et synthétique **+** Tableaux
et schémas

Thierry Lamulle

est Maître de conférences HDR de droit public à l'Université de Caen Normandie. Il est codirecteur du Master 2 droit public à la faculté de droit et codirecteur du Master 2 chargé de clientèle pro et agri à l'IAE de Caen.

Du même auteur, chez le même éditeur

Collection « Mémentos »

- *Fiscalité des particuliers et des entreprises*, 23^e éd. 2022-2023.
 - *Exercices corrigés de Fiscalité des particuliers et des entreprises*, 24^e éd. 2022-2023.
-

Suivez-nous sur



www.gualino.fr

Contactez-nous gualino@lextenso.fr



© 2022, Gualino, Lextenso
1, Parvis de La Défense
92044 Paris La Défense Cedex
EAN 9782297175616
ISSN 2680-073X

mémentos

APPRENDRE

UTILE

2022/23

Thierry Lamulle

Fiscalité des particuliers et des entreprises

23^e

Cours intégral
et synthétique **+** Tableaux
et schémas

mémentos

APPRENDRE

UTILE

- C'est un cours complet et synthétique avec des aides pédagogiques différenciées.
- Il correspond à un enseignement dispensé en Licence et Master.
- Il est entièrement rédigé de manière structurée, claire et accessible.
- Il est à jour de l'actualité la plus récente.

Chez le même éditeur

- Amphi LMD
- Mémentos
- Exos LMD
- Méthodo LMD
- Carrés Rouge
- Annales corrigées et commentées
- Master
- En Poche
- Droit Expert
- Droit en poche
- Petit Lexique
- Hors collection

Présentation

Cet ouvrage a pour but de présenter de la manière la plus simple et la plus complète la Fiscalité.

L'accent a été mis sur le droit positif, par rapport à la théorie générale de l'impôt. Cette dernière n'a pourtant pas été négligée.

Les cinq grandes catégories d'impôt sont étudiées :

- l'impôt sur le revenu ;
- l'impôt sur les sociétés ;
- l'impôt sur la dépense ;
- l'impôt sur le capital ;
- les impôts locaux.

Les sources du droit fiscal et les procédures fiscales sont également abordées.

Entièrement mis à jour pour l'année universitaire 2022-2023, ce Mémentos pourra être utilisé par les étudiants de licence Droit 2^e année et par les candidats aux différents concours de la fonction publique. Il intéressera aussi les étudiants en master Droit ainsi que les étudiants d'autres filières (sciences économiques, AES, enseignement supérieur de gestion – IUT, BTS, Écoles de commerce, expertise comptable – formation continue).

Ce Mémentos de Fiscalité des particuliers et des entreprises est complété d'un livre d'*Exercices corrigés* du même auteur, chez le même éditeur : *Exercices corrigés de Fiscalité des particuliers et des entreprises, édition 2022-2023*.

Plan de cours

Présentation 5

Introduction 21

1 Les différentes notions de prélèvements	22
<i>A - Les prélèvements « fiscaux » et non fiscaux</i>	22
1) L'impôt	22
2) La taxe	23
3) La redevance	23
<i>B - Les prélèvements sociaux</i>	24
1) Les cotisations sociales	24
2) La contribution sociale généralisée	24
3) La contribution au remboursement de la dette sociale	24
2 L'assiette	25
<i>A - La détermination de la matière imposable</i>	25
1) La distinction entre les impôts directs et les impôts indirects	25
a) <i>L'impôt direct</i>	25
b) <i>L'impôt indirect</i>	25
2) Une autre distinction : impôts analytiques et impôts synthétiques	25
3) Impôt sur le revenu, impôt sur la dépense et impôt sur le capital	25
a) <i>L'impôt sur le revenu concerne les particuliers (impôt sur le revenu proprement dit) et les sociétés (impôt sur les sociétés)</i>	26
b) <i>L'impôt sur la dépense se présente sous deux formes traditionnelles</i>	26
c) <i>L'impôt sur le capital</i>	26

<i>B - L'évaluation de la matière imposable</i>	26
1) La déclaration contrôlée	26
2) Le régime des micro-entreprises	26
3) La méthode indiciaire	27
4) L'évaluation par l'Administration	27
3 La liquidation de l'impôt	27
<i>A - Les principes généraux</i>	27
<i>B - La répartition de la matière imposable</i>	28
1) Impôt de répartition et impôt de quotité	28
2) Impôt réel et impôt personnel	28
<i>C - Les taux</i>	28
1) Taux spécifique – taux <i>ad valorem</i>	28
2) Taux proportionnel – taux progressif	28
4 Le recouvrement de l'impôt	29
<i>A - Les organismes chargés du recouvrement</i>	29
1) La Direction générale des finances publiques	30
2) La Direction générale des douanes et des droits indirects	30
3) L'URSSAF	30
<i>B - Le paiement de l'impôt</i>	30
1) Les modes de recouvrement forcé	31
<i>a) La saisie administrative à tiers détenteur (LPF, art. L. 262 et L. 263)</i>	31
<i>b) La saisie des rémunérations</i>	31
<i>c) Les voies d'exécution de droit commun</i>	31
<i>d) La contrainte judiciaire</i>	31
2) Les garanties de recouvrement	31

PARTIE 1

Les sources du droit fiscal

Chapitre 1 Les sources internes	35
1 Les sources constitutionnelles	35
<i>A - Les principes dégagés par le Conseil constitutionnel</i>	35
1) Le principe de la légalité de l'impôt	35
2) Le principe d'égalité	36
3) La nécessité de l'impôt et la lutte contre la fraude fiscale	36
4) Le principe de nécessité et de proportionnalité des peines	36
5) Les autres principes	37
<i>a) Le principe de non-rétroactivité de la loi fiscale</i>	37
<i>b) Le principe d'annualité de l'impôt</i>	37
<i>c) Le principe d'intelligibilité de la loi</i>	37
<i>B - La Constitution du 4 octobre 1958</i>	38
2 Les sources législatives et réglementaires	38
3 La doctrine administrative	39
4 La jurisprudence	40

Chapitre 2 Les sources internationales	43
1 Les conventions fiscales internationales	43
A - Le champ d'application	43
B - L'élaboration et l'interprétation des traités	44
1) L'élaboration	44
2) L'interprétation	44
2 Le droit de l'Union européenne	45
A - Les grandes libertés communautaires	45
1) La liberté de circulation des travailleurs (TFUE, art. 45)	45
2) La liberté d'établissement (art. 49)	45
3) La liberté de prestations de services (art. 56)	46
4) La liberté de circulation des capitaux (art. 63 et 65)	46
B - Le champ d'application des directives	47
C - Les effets des directives	48
3 La Convention européenne des droits de l'homme	49

PARTIE 2

Les impôts sur le revenu

Chapitre 3 Le champ d'application de l'IR	53
1 Les personnes imposables	53
2 Le revenu imposable	54
A - Les gains imposables	54
1) Un revenu global	54
2) Un revenu net	55
3) Un revenu annuel	55
4) Un revenu disponible	56
B - Les gains exonérés	56
3 La territorialité de l'impôt sur le revenu (IR)	56
A - Les critères personnels	57
1) Le foyer	57
2) Le lieu du séjour principal	57
B - Les critères réels	57
1) L'activité professionnelle non accessoire	57
2) Le centre des intérêts économiques	58
C - Les personnes domiciliées en France	58
1) Les expatriés	58
2) Les impatriés	58
D - Les personnes non domiciliées en France	58
E - La fraude fiscale internationale	59
1) Les domiciliations fictives	59
2) Les dispositions internes de lutte contre la fraude fiscale	59
a) L'article 155 A du Code général des impôts	59
b) L'article 123 bis du Code général des impôts	59

Chapitre 4	La détermination des revenus professionnels	61
1	Les traitements, salaires, pensions et rentes viagères	61
	<i>A - Le revenu brut</i>	61
	<i>B - Les charges déductibles</i>	62
2	Les rémunérations qui relèvent de l'article 62 du Code général des impôts	63
3	Les bénéfices industriels et commerciaux	64
	<i>A - La notion de BIC</i>	64
	<i>B - Les différents régimes d'imposition</i>	64
	1) Le micro-Bic	64
	2) Le régime réel simplifié	65
	3) Le réel normal	66
	<i>C - La détermination du bénéfice imposable</i>	66
	1) Les grands principes et la notion de bénéfice	66
	<i>a) Le principe de la comptabilité d'engagement</i>	67
	<i>b) Le principe de l'indépendance des exercices</i>	67
	<i>c) Le principe du nominalisme monétaire</i>	67
	2) Les produits	67
	<i>a) Les ventes et l'évaluation des stocks</i>	67
	<i>b) Les produits divers</i>	68
	3) Les charges	69
	<i>a) Les frais généraux</i>	69
	<i>b) Les amortissements</i>	73
	<i>c) Les provisions</i>	77
	4) Les plus-values et les moins-values	79
	<i>a) La notion de plus et moins-value</i>	79
	<i>b) Les plus et moins-values à court terme</i>	80
	<i>c) Les plus et moins-values à long terme</i>	81
	<i>d) Les régimes spéciaux</i>	81
4	Les bénéfices non commerciaux	84
	<i>A - Le champ d'application</i>	84
	<i>B - Les régimes d'imposition</i>	84
	1) Le micro-BNC	84
	2) La déclaration contrôlée	85
5	Les bénéfices agricoles	85
	<i>A - Le micro-BA</i>	86
	<i>B - Le régime réel simplifié et le régime réel normal</i>	86
Chapitre 5	La détermination des revenus du capital	87
1	Les revenus de capitaux mobiliers	87
	<i>A - Les dividendes (actions ou parts sociales)</i>	87
	<i>B - Les produits des placements à revenu fixe</i>	88
2	Les revenus fonciers	89
	<i>A - Le revenu brut foncier</i>	89
	<i>B - Le micro-foncier</i>	89

<i>C - Les charges de propriété : le régime réel</i>	89
<i>D - Les déficits fonciers</i>	91
3 Les plus-values des particuliers	91
<i>A - Les plus-values immobilières</i>	91
1) Le calcul de la plus-value	92
2) Le mode d'imposition de la plus-value	93
<i>B - Les plus-values sur biens meubles</i>	93
<i>C - Les plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux</i>	94

Chapitre 6 La liquidation et le paiement de l'IR 97

1 La liquidation de l'impôt	97
<i>A - Le calcul du revenu net global</i>	97
<i>B - Le quotient familial et son plafonnement</i>	98
<i>C - Les réductions d'impôt et les crédits d'impôt</i>	100
1) Les réductions d'impôt	100
2) Les crédits d'impôt	101
<i>D - La contribution exceptionnelle sur les hauts revenus</i>	102
2 Le paiement de l'impôt	103

Chapitre 7 Les impositions supplémentaires à l'impôt sur le revenu 105

1 La contribution sociale généralisée	105
<i>A - Les revenus d'activité et de remplacement</i>	106
1) Les revenus d'activité	106
2) Les revenus de remplacement	106
<i>B - Les revenus du patrimoine</i>	106
<i>C - Les produits de placement</i>	107
<i>D - Les gains de jeux</i>	107
2 La contribution au remboursement de la dette sociale et le prélèvement de solidarité	108
<i>A - La contribution au remboursement de la dette sociale</i>	108
<i>B - Le prélèvement de solidarité</i>	108

PARTIE 3

L'impôt sur les sociétés

Chapitre 8 Le champ d'application de l'IS 113

1 Les organismes imposables	113
<i>A - Les personnes morales imposables selon leur forme</i>	113
<i>B - Les personnes morales imposables en fonction de leur objet</i>	113
<i>C - Les sociétés ou groupements imposables sur option</i>	114
2 Les organismes exonérés	114

A - <i>Les personnes morales exonérées totalement</i>	114
1) La diversité des personnes morales exonérées	114
2) Les associations	114
B - <i>Les personnes morales exonérées partiellement</i>	115
C - <i>Les personnes morales exonérées temporairement</i>	116
3 La territorialité de l'impôt sur les sociétés	116
A - <i>La notion d'entreprise exploitée en France</i>	117
1) En l'absence de conventions internationales	117
2) En présence de conventions internationales	117
a) <i>L'installation fixe d'affaires</i>	117
b) <i>L'agent dépendant</i>	118
B - <i>Les dérogations au principe de territorialité</i>	118
1) L'article 57 du Code général des impôts	120
2) L'article 209 B du Code général des impôts	120
3) L'article 238 A du Code général des impôts	121
4) L'article 990 D du Code général des impôts	121
Chapitre 9 La détermination du bénéfice imposable	123
1 Le régime des frais généraux	123
2 Le régime des plus ou moins-values	124
3 Le régime des charges financières	124
A - <i>Le traitement fiscal des intérêts servis aux titulaires de comptes courants</i>	124
B - <i>Les rémunérations des administrateurs, ex jetons de présence</i>	125
C - <i>Les abandons de créances</i>	125
D - <i>Le plafonnement des charges financières</i>	126
4 Les régimes de participation et d'intéressement	126
5 Le régime des produits financiers	127
6 Le régime des déficits	127
A - <i>Le report en avant</i>	128
B - <i>Le report en arrière</i>	128
7 Le régime de l'intégration fiscale	129
Chapitre 10 La liquidation et le paiement de l'impôt sur les sociétés	131
1 Le calcul de l'impôt sur les sociétés	131
A - <i>L'application des taux d'imposition</i>	131
1) Le taux normal d'imposition	131
2) Les taux réduits	132
B - <i>La contribution sociale sur les bénéficiaires</i>	132
C - <i>Les crédits d'impôt</i>	132
2 Le paiement de l'impôt sur les sociétés	133

PARTIE 4

L'impôt sur la dépense

Chapitre 11	La taxe sur la valeur ajoutée	137
1	Le champ d'application de la TVA	138
	<i>A - Les opérations imposables par nature</i>	138
	1) Le critère réel	138
	a) <i>La notion d'opération</i>	138
	b) <i>La notion de lien direct</i>	139
	2) Le critère personnel	139
	<i>B - Les opérations imposables par détermination de la loi</i>	140
	1) Les livraisons à soi-même	140
	2) Les opérations concourant à la production ou à la livraison d'immeubles	140
	3) Les importations (CGI, art. 291) et les acquisitions intracommunautaires	140
	<i>C - Les opérations non assujetties et les opérations exonérées</i>	141
	1) La distinction opérations hors champ et opérations dans le champ	141
	2) Les secteurs d'activité exonérés de TVA	142
	<i>D - Les opérations imposables sur option</i>	142
	1) L'intérêt de l'option	142
	2) Les personnes qui peuvent opter	142
	<i>E - La territorialité de la TVA</i>	143
	1) Les livraisons de biens corporels	143
	a) <i>Les livraisons réalisées avec les États hors Union européenne</i>	143
	b) <i>Les opérations intracommunautaires</i>	143
	c) <i>Le droit d'enquête</i>	144
	d) <i>Les régimes particuliers</i>	145
	2) Les prestations de services	145
	a) <i>Les prestations matérielles</i>	146
	b) <i>Les prestations immatérielles</i>	146
2	La détermination de la TVA exigible	147
	<i>A - Le fait générateur et l'exigibilité</i>	148
	1) Les livraisons de biens corporels	148
	2) Les prestations de services et les travaux immobiliers	148
	a) <i>Le régime de droit commun</i>	148
	b) <i>Le régime optionnel</i>	148
	<i>B - La base d'imposition à la TVA</i>	149
	1) Les sommes à rattacher	149
	2) Les frais à exclure	149
	<i>C - Les taux de TVA</i>	150
	1) Les opérations passibles du taux de 2,1 %	150

2) Les opérations assujetties au taux de 5,5 %	151
3) Les opérations assujetties au taux de 10 %	151
4) Les opérations assujetties au taux de 20 %	152
3 La TVA déductible	152
<i>A - Les conditions de déductibilité pour la TVA</i>	153
1) Les conditions de forme	154
2) Les conditions de fond	154
<i>B - Le coefficient de déduction</i>	154
1) Le coefficient d'assujettissement	155
2) Le coefficient de taxation	155
3) Le coefficient d'admission	156
4) Les régularisations	157
<i>a) Les immobilisations</i>	157
<i>b) Les autres biens et services</i>	158
4 Les différents régimes d'imposition	158
<i>A - Le traitement de la TVA déductible</i>	158
<i>B - Le régime réel normal</i>	159
<i>C - Le régime du réel simplifié</i>	159
<i>D - Le régime des micro-entreprises</i>	159

Chapitre 12 Les contributions indirectes 161

1 Historique	161
2 Le droit positif	161
<i>A - La taxe intérieure de consommation sur les produits énergétiques</i>	162
<i>B - Les droits sur le vin et les alcools</i>	162
<i>C - Les droits sur le tabac</i>	163
<i>D - Les droits spécifiques sur les métaux précieux</i>	163

PARTIE 5

L'imposition du capital

Chapitre 13 Caractères généraux des droits d'enregistrement 167

1 Les différentes notions	167
<i>A - L'enregistrement</i>	167
<i>B - La publicité foncière</i>	168
<i>C - La formalité unique ou fusionnée</i>	168
2 L'assiette	168

3 Le contrôle de l'administration des impôts	168
A - La dissimulation juridique	168
B - La dissimulation du prix	169
C - L'insuffisance du prix	169
4 Le Paiement	169

Chapitre 14 Les droits de mutation à titre onéreux 171

1 Les mutations de propriété	171
A - Les ventes d'immeubles	171
1) Le régime général	171
2) Les régimes spéciaux	172
B - Les échanges d'immeubles	172
C - Les ventes de fonds de commerce	172
D - Les ventes de meubles	173
E - Les cessions de droits sociaux	173
1) Les cessions de parts sociales	173
2) Les cessions d'actions	174
2 Les conventions diverses	174
A - Les partages	174
1) Partage à titre pur et simple	174
2) Partage avec soulte ou plus-value	174
B - Les licitations	175

Chapitre 15 Les droits dus par les sociétés 177

1 La constitution des sociétés	177
A - La taxation des apports à titre pur et simple	177
1) Le principe	177
2) L'exception	178
B - La taxation des apports à titre onéreux	178
2 Les actes de la vie sociale	178
A - Les modifications du capital social	178
1) L'augmentation du capital social	178
2) La réduction du capital	179
B - La transformation de la société	179
C - Les fusions et les apports partiels d'actif	179
3 La dissolution	179
A - La société relève de l'impôt sur le revenu	180
B - La société relève de l'impôt sur les sociétés	180

Chapitre 16 Les droits de mutation à titre gratuit 181

1 Les droits de succession	181
A - L'assiette des droits de succession	182

1) L'actif	182
a) <i>Les biens imposables</i>	182
b) <i>Les biens exonérés</i>	182
c) <i>Les contrats d'assurance-vie</i>	184
2) Le passif	185
a) <i>Les dettes déductibles</i>	185
b) <i>Les dettes non déductibles</i>	185
<i>B - La liquidation</i>	186
1) L'évaluation du patrimoine successoral	186
a) <i>Les immeubles</i>	186
b) <i>Les autres biens</i>	186
2) Le montant des droits à payer	188
a) <i>La déduction des abattements</i>	188
b) <i>L'application des taux</i>	189
<i>C - Le recouvrement et le paiement</i>	189
1) Le paiement comptant	189
2) Le paiement fractionné ou différé	190
2 Les droits de donation	190
<i>A - Le régime général</i>	190
1) L'assiette	190
2) La liquidation	191
3) Le paiement	192
<i>B - Les régimes particuliers</i>	193
1) Les donations en avancement de part successorale	193
2) Les donations graduelles et résiduelles	193
3) Les dons manuels	194
4) Les prestations compensatoires en cas de divorce	194
a) <i>Les versements entre époux</i>	194
b) <i>Les versements aux enfants</i>	195

Chapitre 17 L'impôt sur la fortune immobilière 197

1 Caractères généraux	197
<i>A - Les personnes imposables</i>	198
<i>B - La territorialité</i>	198
1) Les critères personnels	198
2) Les critères réels	198
3) Les conséquences de la domiciliation	198
a) <i>Le résident</i>	198
b) <i>Le non-résident</i>	198
2 La détermination de l'assiette	199
<i>A - Les biens imposables</i>	199
1) Les immeubles	199
a) <i>La détermination du propriétaire</i>	199
b) <i>L'usufruitier est imposable sur la valeur en pleine propriété du bien</i>	199
2) Les parts ou actions de sociétés (CGI, art. 965 2°)	200
3) Les contrats d'assurance-vie	200
4) Les contrats de crédit-bail et de location accession	200
5) Les trusts et les fiducies	200

<i>B - Les biens exonérés</i>	201
1) Les exonérations totales	201
a) <i>L'entreprise individuelle</i>	201
b) <i>Les sociétés</i>	201
c) <i>Les biens ruraux</i>	202
2) Les exonérations partielles	202
a) <i>Les bois et forêts</i>	202
b) <i>Les biens ruraux donnés à bail à long terme</i>	203
3 La liquidation et le paiement de l'IFI	203
<i>A - L'évaluation du patrimoine imposable</i>	203
1) L'actif brut	203
a) <i>Les immeubles</i>	203
b) <i>Les valeurs mobilières</i>	204
2) Les dettes	204
<i>B - Calcul de l'IFI</i>	205
1) Le barème	205
2) Le plafonnement	206
<i>C - Déclaration et paiement</i>	206

PARTIE 6

Les impôts locaux

Chapitre 18 Les impôts fonciers et la taxe d'habitation 211

1 Les taxes foncières	212
<i>A - Les taxes foncières sur les propriétés bâties</i>	212
1) Le champ d'application	212
a) <i>Les principes</i>	212
b) <i>Les exonérations</i>	212
2) La liquidation de la taxe	213
3) Le paiement	213
<i>B - Les taxes foncières sur les propriétés non bâties</i>	214
1) Le champ d'application	214
2) La liquidation et le paiement	214
2 La taxe d'habitation	214
<i>A - Le champ d'application</i>	214
<i>B - Les dégrèvements et les exonérations</i>	215
<i>C - La contribution à l'audiovisuel public</i>	216

Chapitre 19 La contribution économique territoriale 217

1 La cotisation foncière des entreprises	217
<i>A - Les exonérations</i>	218
1) Les exonérations permanentes	218
2) Les exonérations temporaires	218

<i>B - La liquidation de la cotisation foncière des entreprises</i>	219
1) L'assiette	219
2) Le calcul du montant de la cotisation	219
<i>C - Le paiement de la cotisation</i>	219
2 La cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE)	220
<i>A - L'assiette</i>	220
<i>B - La liquidation</i>	220
<i>C - Le paiement</i>	221
3 L'imposition forfaitaire des entreprises de réseaux (IFER)	221

PARTIE 7

Les procédures fiscales

Chapitre 20 Le contrôle fiscal	225
1 Les moyens d'investigation	225
<i>A - Les moyens d'investigation classiques</i>	225
1) Les demandes de renseignements au contribuable	225
2) Le droit de communication	226
<i>a) Les caractères généraux</i>	226
<i>b) Le secret professionnel</i>	227
<i>c) L'autorité judiciaire</i>	227
<i>B - Les méthodes d'investigation spécifiques</i>	227
1) Les perquisitions fiscales	228
2) La procédure de flagrance fiscale (LPF, art. L. 16-0 BA)	229
2 Le droit de vérification	230
<i>A - Les différents types de contrôle</i>	230
1) Le contrôle sur pièces	230
2) L'ESFP	231
3) La vérification de comptabilité	231
4) L'examen de comptabilité à distance	232
<i>B - Les garanties du contribuable vérifié</i>	232
1) L'avis de vérification	232
2) Les autres articles du LPF (LPF, art. L. 50 à L. 52)	233
3) Le droit de reprise	233
4) La théorie de l'emport de documents	234
<i>C - Les procédures de rectifications</i>	235
1) Les procédures de rectifications contradictoires	235
<i>a) La procédure générale</i>	235
<i>b) La procédure de régularisation spontanée</i>	236
2) Les procédures d'imposition d'office	237
<i>a) La taxation d'office</i>	237
<i>b) L'évaluation d'office</i>	237

Chapitre 21 Les sanctions fiscales et les sanctions pénales	239
1 Les sanctions fiscales	239
<i>A - Le manquement délibéré (ex-mauvaise foi)</i>	239
<i>B - Les manœuvres frauduleuses</i>	240
<i>C - L'opposition à contrôle</i>	240
<i>D - L'obligation de motivation</i>	241
<i>E - Les majorations pour défaut ou retard de production des déclarations visées à l'article 1728 du Code général des impôts</i>	241
<i>F - Le défaut ou le retard de paiement</i>	241
2 Les sanctions pénales	242
<i>A - La répression pénale de la fraude fiscale</i>	242
1) Le délit général de fraude fiscale	242
a) L'élément matériel	242
b) L'élément intentionnel	243
c) Les peines complémentaires	243
2) Les délits spéciaux	243
<i>B - La procédure pénale</i>	243
1) La Commission des infractions fiscales (CIF)	244
2) L'indépendance des procédures administrative et pénale	244
<i>C - Le cumul des sanctions fiscales et pénales</i>	245
1) La Convention européenne des droits de l'homme	245
2) Le Pacte de New York	246
3) Les derniers développements jurisprudentiels	246
Chapitre 22 Le contentieux fiscal	251
1 Le contentieux de l'assiette	251
<i>A - La phase administrative</i>	251
<i>B - La phase juridictionnelle</i>	252
1) Les juridictions administratives	253
2) Les juridictions judiciaires	253
3) La question prioritaire de constitutionnalité	254
2 Le contentieux du recouvrement	255
3 Le contentieux de l'annulation	255
4 Le contentieux de la responsabilité	256
Conclusion	259
Index	261

Liste des principales abréviations

BBC	Bâtiment de basse consommation
BDCF	Bulletin des conclusions fiscales
BEPS	<i>Base Erosion and Profit Shifting</i>
BIC/BNC	Bénéfices industriels et commerciaux/Bénéfices non commerciaux
Cass. com.	Chambre commerciale de la Cour de cassation
CEDH	Cour européenne des droits de l'homme
CFE	Cotisation foncière des entreprises
CGI	Code général des impôts
CIBS	Code d'imposition sur les biens et services
CIF	Commission des infractions fiscales
CJUE	Cour de justice de l'Union européenne
CMUP	Coût moyen unitaire pondéré
CRDS	Contribution au remboursement de la dette sociale
CSG	Contribution sociale généralisée
CVAE	Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises
D.	Recueil Dalloz
DADS-U	Déclaration automatisée des données sociales unifiée
DGFIP	Direction générale des finances publiques
DGI	Direction générale des impôts
DSN	Déclaration sociale nominative
EBITDA	<i>Earnings before interest, taxes, depreciation, and amortization</i> (bénéfice avant intérêts, impôts, dépréciations et amortissements)
ESFP	Examen contradictoire de la situation fiscale personnelle
ETNC	États et territoires non coopératifs
EURL	Entreprise unipersonnelle à responsabilité limitée
FCPR	Fonds communs de placements à risque
FIFO	<i>First In, First Out</i> (Premier Entré, Premier Sorti)
GAFA	Google, Apple, Facebook, Amazon
IFER	Imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux
IFI	Impôt sur la fortune immobilière
IR	Impôt sur le revenu
IS	Impôt sur les sociétés
JCP	La Semaine juridique
Lebon	Recueil des arrêts du Conseil d'État
LPF	Livre des procédures fiscales
OPCVM	Organisme de placement collectif en valeurs mobilières
PFU	Prélèvement forfaitaire unique
PSMV	Plan de sauvegarde et de mise en valeur
Rec.	Recueil des décisions du Conseil constitutionnel
RFDA	Revue française de droit administratif
RFFP	Revue française des finances publiques
RJF	Revue de jurisprudence fiscale
SCPI	Société civile de placement immobilier
SELAFA/SELARL	Société d'exercice libéral (SA ou SARL)
SPR	Sites patrimoniaux remarquables
TEPA	Travail, emploi, pouvoir d'achat (L., 21 août 2007)
URSSAF	Union de recouvrement des cotisations de Sécurité sociale et d'allocations familiales