

Faculté de Droit de Montpellier

DROIT FISCAL GENERAL

Année universitaire 2021-2022

Lise CHATAIN

<p style="text-align: center;">PLAN SEMESTRE 7</p>
--

INTRODUCTION

CHAPITRE 1 – LES NOTIONS

Section 1 - Les différentes notions de prélèvements

I/ Les prélèvements fiscaux

A/ L'impôt

B/ La taxe

C/ La redevance

II/ Les prélèvements sociaux

A/ Les cotisations sociales

B/ La contribution sociale généralisée

C/ La contribution au remboursement de la dette sociale

Section 2 – La classification des impôts

I/ Les impôts directs et les impôts indirects

II/ Les impôts sur le revenu, sur la dépense, sur le capital

Section 3 - L'organisation de l'administration fiscale

I/ Hier : La DGI et la DGCP

II/ Aujourd'hui : la Direction générale des finances publiques (DGFIP)

CHAPITRE 2 – LES SOURCES DU DROIT FISCAL

Section 1 – Les sources constitutionnelles

I/ Les principes constitutionnels

A/ Le principe de la nécessité de l'impôt

B/ Le principe de l'égalité de l'impôt

C/ Le principe de la légalité de l'impôt

II/ La question prioritaire de constitutionnalité – QPC

Section 2 – Les sources internationales

I/ Les traités internationaux

II/ Le droit de L'Union Européenne

III/ La CEDH

Section 3 – Les sources internes

I/ Les sources législatives et réglementaires

II/ La doctrine administrative

A/ L'opposabilité de la doctrine administrative

B/ Le rescrit fiscal

III/ La jurisprudence

PARTIE I - LES IMPOTS SUR LE REVENU

TITRE 1 – LE CHAMP D’APPLICATION DE L’IR

CHAPITRE 1 - LES PERSONNES IMPOSABLES

CHAPITRE 2 - LE REVENU IMPOSABLE

Section 1 - La notion de revenu imposable

I/ La difficulté de définir le revenu imposable

II/ L’apport de la loi

Section 2 - Les caractéristiques du revenu imposable

I/ Les gains imposables

A/ Un revenu global

B/ Un revenu net

C/ Un revenu annuel

D/ Un revenu disponible

II/ Les gains non imposables

TITRE 2 - LES REVENUS PROFESSIONNELS

CHAPITRE 1 - LES TRAITEMENTS, SALAIRES, PENSIONS ET RENTES VIAGERES

Section 1 - Les traitements et salaires

I/ La notion fiscale de traitements et salaires

II/ Le revenu brut

III/ Les charges déductibles

A/ Les charges de nature sociale

B/ La déduction des frais professionnels

1/ La déduction forfaitaire

2/ La déduction des frais réels

Section 2 - Les pensions et rentes viagères

I/ La définition du revenu imposable

II/ La détermination du revenu imposable

Section 3 - Les rémunérations qui relèvent de l'article 62 du CGI

CHAPITRE 2 - LES BÉNÉFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

Section 1 - Les grands principes de détermination du bénéfice imposable

I/ La constitution de la masse professionnelle

A/ La notion de bilan

B/ La solution ancienne : le principe de liberté d'affectation comptable

C/ La solution nouvelle : la suppression de la théorie du bilan

II/ Le résultat comptable de l'entreprise individuelle

A/ La comptabilité d'engagement

B/ L'indépendance des exercices

C/ La comptabilisation hors TVA

D/ Le nominalisme monétaire

III/ Le résultat fiscal de l'entreprise individuelle

Section 2 - La notion de BIC

Section 3 - Les différents régimes d'imposition

I/ Le micro-Bic

II/ Le régime réel simplifié

III/ Le réel normal

Section 4 - Détermination du résultat

I/ Les produits imposables

A/ Les produits d'exploitation

1/ Les ventes

2/ L'évaluation des stocks

- 3/ Les produits accessoires
- B/ Les produits financiers
- C/ Les produits exceptionnels
- 1/ Les subventions
- 2/ Les indemnités
- 3/ Les dégrèvements d'impôts
- II/ Les charges déductibles
- A/ Les frais généraux
- 1/ Les règles de déduction
- 2/ La diversité des frais généraux
- B/ Les amortissements
- 1/ Les conditions de déduction de l'amortissement
- 2/ Les techniques d'amortissement autorisées par la loi fiscale
- 3/ La gestion de l'amortissement
- C/ Les provisions
- 1/ Les conditions de déduction des provisions
- 2/ Les provisions pour dépréciation
- 3/ Les provisions pour charges
- 4/ Les provisions fiscales
- III/ Les plus-values et moins-values professionnelles
- A/ Le régime des plus-values et moins-values à court terme
- 1/ Le calcul de la plus ou moins-value imposable
- 2/ Le traitement fiscal de la plus ou moins-value à court terme
- B/ Le régime des plus-values et moins-values à long terme
- 1/ Le calcul de la plus ou moins-value imposable

2/ Le traitement fiscal de la plus ou moins-value à long terme

C/ Le régime d'exonération des TPE

D/ Les régimes de faveur gouvernant la transmission d'entreprises

1/ Le régime de l'article 151 septies A

2/ Le régime de l'article 238 quindecies

3/ Le régime de l'article 151 octies

4/ Le régime de l'article 41

CHAPITRE 3 - LES BENEFICES NON COMMERCIAUX

Section 1 - Le champ d'application des BNC

I/ Les revenus des activités libérales

A/ Les professions libérales proprement dites

B/ Les charges et offices

C/ L'exercice en commun de ces activités

D/ Les revenus accessoires des BNC

II/ Une « catégorie-balai »

Section 2 - Les régimes d'imposition

II/ Le régime des micro-entreprises

II/ Le régime de la déclaration contrôlée

A/ La comptabilité de caisse

B/ La comptabilité d'engagement

CHAPITRE 4 - LES BENEFICES AGRICOLES

Section 1 - Le champ d'application

I/ Les revenus inclus dans la catégorie des BA

II/ Les revenus exclus des bénéfices agricoles

A/ Le prolongement d'une entreprise BIC

B/ Les activités extra-agricoles

Section 2 – Les régimes d'imposition

I/ Le régime du micro-BA

II/ Le régime réel

A/ Le régime réel normal

B/ Le régime réel simplifié

TITRE 3 - LES REVENUS DU CAPITAL

CHAPITRE 1 - LES REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

Section 1 - Le régime d'imposition des dividendes

I/ Le régime nouveau du Prélèvement Forfaitaire Unique

II/ Le régime traditionnel de taxation à l'impôt sur le revenu

III/ Le PFONL

IV/ Les régimes particuliers

A/ Les organismes de placement collectif

B/ Les PEA

Section 2 - Le régime d'imposition des intérêts

I/ Le régime nouveau du Prélèvement Forfaitaire Unique

II/ Le régime traditionnel de l'imposition au barème de l'IR

III/ Le PFONL

Section 3 - Les mesures de contrôle

CHAPITRE 2 - LES REVENUS FONCIERS

Section 1 - Le régime du micro-foncier

Section 2 - Les revenus imposables

I/ Les loyers

II/ Les revenus accessoires

Section 3 - Les charges déductibles

I/ La déduction réelle de certaines charges

II/ La déduction des dépenses d'amélioration

Section 4 - La déduction des déficits fonciers

I/ Règles générales de déductibilité

II/ Régimes de faveur

CHAPITRE 3 - LES PLUS-VALUES RÉALISÉES PAR LES PARTICULIERS

Section 1 - Les plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux

I/ Le champ d'application des plus-values mobilières

II/ L'imposition des plus-values mobilières

A/ Le nouveau régime du Prélèvement Forfaitaire Unique

B/ L'option pour l'imposition au barème de l'IR

Section 2 - Les plus-values immobilières

I/ Le champ d'application de l'imposition des plus-values

A/ Les conditions d'imposition

B/ Les exonérations

II/ L'imposition des plus-values immobilières

A/ Le calcul des plus-values imposables

1/ La prise en compte de certains frais

a/ L'acquisition a été faite à titre onéreux

b/ L'acquisition a été faite à titre gratuit

2/ La prise en compte de certains abattements

3/ La taxe sur les plus-values supérieures à 50.000 €

B/ Le paiement de l'impôt sur la plus-value

III/ Le traitement fiscal des moins-values immobilières

IV/ Le régime spécial des sociétés à prépondérance immobilière

A/ La cession de l'immeuble par la société

B/ La cession des parts sociales par l'associé

Section 3 - Les plus-values sur meubles corporels

I/ Le régime général d'imposition

II/ Le régime spécial applicable aux métaux et objets précieux

Section 4 - Les plus-values sur actifs numériques

TITRE IV – LA LIQUIDATION ET PAIEMENT DE L'IMPOT SUR LE REVENU

CHAPITRE 1 – LA LIQUIDATION DE L'IR

Section 1 – Le calcul du revenu net global

I/ La globalisation des revenus catégoriels

A/ L'imputation des déficits

1/ Le principe

2/ Les exceptions

B/ Les charges déductibles du revenu global

1/ Les pensions alimentaires des articles 205 à 211 du Code civil

2/ Les versements entre ex-époux

II/ La globalisation des revenus du foyer fiscal

A/ La situation des époux

1/ Une déclaration commune

2/ Une imposition solidaire

B/ La situation des enfants

1/ La situation des enfants âgés de moins de 18 ans

2/ La situation des enfants âgés de plus de 18 ans

Section 2 – Le calcul de l'impôt

I/ Le quotient familial

A/ Les modalités du calcul du quotient

B/ Le barème de l'impôt

C/ Le plafonnement du quotient

II/ Les réductions et crédits d'impôt

A/ Les réductions d'impôt

B/ Les crédits d'impôt

CHAPITRE 2 – LA DECLARATION DE L'IMPOT SUR LE REVENU

CHAPITRE 3 – LE PAIEMENT DE L'IMPOT SUR LE REVENU

Section 1 – Le régime ancien

Section 2 – Le Prélèvement à la Source

I/ Le champ d'application

II/ Les modalités d'application

PARTIE II - LA TVA

TITRE 1 - LE REGIME GENERAL

CHAPITRE 1 - LES PRINCIPES D'ASSIETTE DE LA TVA

Section 1 - Les critères généraux d'assujettissement

I/ Les opérations imposables

A/ Les opérations « dans le champ d'application »

1/ Des critères personnels

a/ La définition de l'assujetti

b/ La définition de l'assujetti agissant en tant que tel

2/ Des critères matériels

a/ Le critère d'onérosité

b/ La qualification de l'opération

B/ Les opérations hors champ d'application

II/ Les opérations exonérées

A/ Les secteurs exonérés

1/ Le secteur médical

2/ Le secteur bancaire et financier

3/ Le secteur de l'enseignement

4/ Les associations

5/ La franchise en base

B/ Les opérations particulières

1/ Les activités de location d'immeubles

2/ Les exportations extra-communautaires

3/ Les droits de mutation

Section 2 – Les critères spéciaux d’assujettissement

I/ Les livraisons à soi-même

A/ L’auto-consommation par un chef d’entreprise

B/ L’auto-fabrication

II/ Les biens d’occasion

CHAPITRE 2 - LES MODALITES DE LIQUIDATION DE LA TVA

Section 1 - Le calcul de la TVA

I/ La TVA collectée

A/ Le fait générateur de la TVA

1/ Les livraisons de biens meubles corporels

2/ Les prestations de service

B/ L’exigibilité de la TVA

1/ Les livraisons de biens meubles corporels

2/ Les prestations de service

a/ Le principe de l’encaissement

b/ L’option pour les débits

II/ La TVA déductible

A/ Les principes de déductibilité

1/ Les conditions

a/ La condition de fond

b/ La condition de forme

c/ La condition de temps

2/ Les exceptions

- a/ Les biens utilisés à plus de 90 % pour des besoins privés
- b/ Les dépenses de logement au profit du dirigeant ou du personnel
- c/ Les véhicules de transport de personnes
- d/ Les biens cédés sans rémunération ou pour une rémunération symbolique

B/ L'exercice du droit à déduction

1/ Le coefficient de déduction

- a/ Le coefficient d'assujettissement
- b/ Le coefficient de taxation
- c/ Le coefficient d'admission

2/ Les régularisations

Section 2 - Le paiement de la TVA

I/ La base d'imposition

II/ Les taux de TVA

A/ Les opérations à taux réduit

1/ Les opérations assujetties au taux de 5,5 %

2/ Les opérations assujetties au taux de 10 %

3/ Les opérations assujetties au taux de 2,1 %

B/ Les opérations au taux normal

III/ Le règlement de la TVA

A/ Le traitement de la TVA déductible

B/ Les différents régimes d'imposition

1/ Le régime réel normal

2/ Le régime du réel simplifié

3/ Le régime de la franchise en base

TITRE 2 - LA TVA INTERNATIONALE

CHAPITRE 1 – LES ECHANGES DE BIENS

Section 1 - Les opérations intracommunautaires

I/ Les acquisitions intracommunautaires

A/ Le principe

B/ Les exceptions

II/ Livraisons intracommunautaires

A/ La règle

B/ Les régimes particuliers

1/ La vente à distance

2/ Les achats de véhicules neufs

Section 2 – Les opérations extracommunautaires

I/ Les importations

A/ Le principe

B/ Les exceptions

II/ Les exportations

CHAPITRE 2 - LES PRESTATIONS DE SERVICES

Section 1 - Le principe

Section 2 - Les dérogations

I/ L'article 259 A du CGI - Les prestations matérielles

II/ L'article 259 B du CGI - Les prestations immatérielles

A/ La définition

B/ Les règles applicables

III/ L'article 259 C du CGI - Les prestations accomplies par des prestataires hors CE au profit de clients non assujettis