

# **COURS DE DROIT FISCAL**

COLLECTION CRFPA

---

# **COURS DE DROIT FISCAL**

2022

2<sup>e</sup> édition

À jour au 1<sup>er</sup> février 2022

**Grégoire LOUSTALET**

Docteur en droit et avocat

**Adrien MERCHADIER**

Avocat

Éditions IEJ de la Sorbonne

### **Avertissement**

Le Code de la propriété intellectuelle n'autorisant, aux termes des alinéas 2 et 3 de l'article L. 122-5, d'une part, que les « *copies ou reproductions strictement réservées à l'usage privé du copiste et non destinées à une utilisation collective* » et, d'autre part, que les analyses et les courtes citations dans un but d'exemple et d'illustration, « *toute représentation ou reproduction intégrale, ou partielle, faite sans le consentement de l'auteur ou de ses ayants droit ou ayants cause, est illicite* » (art. L. 122-4). Toute représentation ou reproduction illicite, notamment sur les réseaux sociaux, ferait l'objet de poursuites engagées par l'université.

Conception maquettes couverture et intérieur : Clément FRANÇOIS  
Travail d'édition : Angélo BARDET et Patrice SABATER-PARDO

Copyright © Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne, 2022  
IEJ de la Sorbonne  
12, place du Panthéon  
75231 Paris Cedex 05  
ISBN 978-2-38041-041-9



**Parties et leçons rédigées par chaque auteur :**

**Grégoire LOUSTALET**

Partie 2 : L'imposition du résultat des entreprises

Partie 3 : L'imposition du chiffre d'affaires de l'entreprise

**Adrien MERCHADIER**

Partie 1 : Les sources du droit fiscal

Partie 4 : L'imposition du revenu et du patrimoine des personnes physiques

Partie 5 : Contrôle et contentieux fiscal

**Directeur de la collection CRFPA :**

Clément FRANÇOIS

### **Citation des arrêts**

Les arrêts cités qui ne sont pas suivis de la mention « inédit » sont des arrêts publiés. Le numéro qui suit la référence de l'arrêt (numéro de pourvoi, numéro de décision, etc.) permet de retrouver facilement la décision dans les bases de données officielles en ligne comme Legifrance, EUR-Lex, etc.

# SOMMAIRE

(Une table des matières détaillée figure à la fin de l'ouvrage.)

<b>PRINCIPALES ABRÉVIATIONS .....</b>	<b>XI</b>
<b>AVANT-PROPOS.....</b>	<b>XV</b>
<b>INTRODUCTION .....</b>	<b>1</b>

## PARTIE 1 : LES SOURCES DU DROIT FISCAL

<b>LEÇON 1 : LES SOURCES NATIONALES.....</b>	<b>7</b>
<b>LEÇON 2 : LES SOURCES INTERNATIONALES ET EUROPÉENNES .....</b>	<b>19</b>

## PARTIE 2 : L'IMPOSITION DU RÉSULTAT DES ENTREPRISES

<b>LEÇON 1 : LA CLASSIFICATION FISCALE DES ENTREPRISES.....</b>	<b>31</b>
<b>LEÇON 2 : PRINCIPES GÉNÉRAUX DE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT IMPOSABLE .....</b>	<b>61</b>
<b>LEÇON 3 : LES MODALITÉS DE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT IMPOSABLE .....</b>	<b>83</b>
<b>LEÇON 4 : L'ÉTABLISSEMENT DE L'IMPÔT SUR LES RÉSULTATS .....</b>	<b>137</b>
<b>LEÇON 5 : L'IMPOSITION DES RÉSULTATS DANS LES GROUPES DE SOCIÉTÉS .....</b>	<b>161</b>
<b>LEÇON 6 : LE RÉGIME FISCAL DES RESTRUCTURATIONS D'ENTREPRISES .....</b>	<b>189</b>
<b>LEÇON 7 : TERRITORIALITÉ DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICIAIRES DE L'ENTREPRISE.....</b>	<b>209</b>
<b>LEÇON 8 : LE CONTRÔLE DE LA DÉTERMINATION DU RÉSULTAT IMPOSABLE .....</b>	<b>221</b>

## PARTIE 3 : L'IMPOSITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES DE L'ENTREPRISE

<b>LEÇON 1 : LE CHAMP D'APPLICATION DE LA TVA.....</b>	<b>237</b>
<b>LEÇON 2 : LA TVA EXIGIBLE .....</b>	<b>257</b>
<b>LEÇON 3 : LA TVA DÉDUCTIBLE .....</b>	<b>271</b>
<b>LEÇON 4 : LA LIQUIDATION ET LE RECOUVREMENT DE LA TVA.....</b>	<b>293</b>
<b>LEÇON 5 : LES OPÉRATIONS INTERNATIONALES .....</b>	<b>297</b>

## PARTIE 4 : L'IMPOSITION DU REVENU ET DU PATRIMOINE DES PERSONNES PHYSIQUES

LEÇON 1 : L'IMPÔT SUR LE REVENU .....	313
LEÇON 2 : LA CONTRIBUTION EXCEPTIONNELLE SUR LES HAUTS REVENUS.....	379
LEÇON 3 : LES PRÉLÈVEMENTS SOCIAUX .....	383
LEÇON 4 : L'IMPÔT SUR LA FORTUNE IMMOBILIÈRE.....	389
LEÇON 5 : L'IMPOSITION DE LA TRANSMISSION DU PATRIMOINE DES PERSONNES PHYSIQUES .....	401

## PARTIE 5 : CONTRÔLE ET CONTENTIEUX FISCAL

LEÇON 1 : LE CONTRÔLE FISCAL .....	429
LEÇON 2 : LES RECOURS DU CONTRIBUABLE.....	465

<b>INDEX ALPHABÉTIQUE .....</b>	<b>495</b>
<b>TABLE DES MATIÈRES .....</b>	<b>503</b>
<b>COLLECTION CRFPA .....</b>	<b>517</b>

# COLLECTION CRFPA

*dirigée par Clément FRANÇOIS*

***Cours de droit des obligations 2022***, 4<sup>e</sup> éd., C. François et G. Cattalano

***Cours de droit administratif 2022***, 4<sup>e</sup> éd., P. Brunet, I. Lamouri, D. Soldini et F. Duffaud

***Cours de droit civil 2022***, 4<sup>e</sup> éd., J. Houssier, J. Laurent, F. Masson, M. Saulier et F. Viney

***Cours de droit des affaires 2022***, 4<sup>e</sup> éd., R. Dalmau, M. Houssin, F.-X. Lucas et P. Rubellin

***Cours de droit fiscal 2022***, 2<sup>re</sup> éd., G. Loustalet et A. Merchadier

***Cours de droit international et européen 2022***, 4<sup>e</sup> éd., É. Farnoux, C. Prieto, L. Rass-Masson et S. Robin-Olivier

***Cours de droit pénal 2022***, 4<sup>e</sup> éd., N. Jeanne et É. Letouzey

***Cours de droit social 2022***, 4<sup>e</sup> éd., A. Fabre, F. Rosa et J. Icard

***Cours de procédure administrative contentieuse 2022***, 4<sup>e</sup> éd., P.-O. Caille

***Cours de procédure civile et de voies d'exécution 2022***, 4<sup>e</sup> éd., L. Veyre, H. Michelin-Brachet, M. Guez et O. Robin-Sabard

***Cours de procédure pénale 2022***, 4<sup>e</sup> éd., N. Jeanne et É. Letouzey