

COLLECTION CRFPA

---

# **COURS DE DROIT FISCAL**

2023

3<sup>e</sup> édition

À jour au 1<sup>er</sup> février 2023

**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 : Victor MONNERET

Copyright © Université Paris 1 Panthéon-Sorbonne, 2023  
IEJ de la Sorbonne  
12, place du Panthéon  
75231 Paris Cedex 05  
ISBN 978-2-38041-052-5



**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

# 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>33</b>
<b>LEÇON 2 : PRINCIPES GÉNÉRAUX DE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT IMPOSABLE.....</b>	<b>71</b>
<b>LEÇON 3 : LES MODALITÉS DE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT IMPOSABLE .....</b>	<b>93</b>
<b>LEÇON 4 : L'ÉTABLISSEMENT DE L'IMPÔT SUR LES RÉSULTATS .....</b>	<b>149</b>
<b>LEÇON 5 : L'IMPOSITION DES RÉSULTATS DANS LES GROUPES DE SOCIÉTÉS .....</b>	<b>173</b>
<b>LEÇON 6 : LE RÉGIME FISCAL DES RESTRUCTURATIONS D'ENTREPRISES .....</b>	<b>201</b>
<b>LEÇON 7 : TERRITORIALITÉ DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICIAIRES DE L'ENTREPRISE.....</b>	<b>221</b>
<b>LEÇON 8 : LE CONTRÔLE DE LA DÉTERMINATION DU RÉSULTAT IMPOSABLE .....</b>	<b>235</b>

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

<b>LEÇON 1 : LE CHAMP D'APPLICATION DE LA TVA.....</b>	<b>251</b>
<b>LEÇON 2 : LA TVA EXIGIBLE .....</b>	<b>271</b>
<b>LEÇON 3 : LA TVA DÉDUCTIBLE .....</b>	<b>285</b>
<b>LEÇON 4 : LA LIQUIDATION ET LE RECOUVREMENT DE LA TVA .....</b>	<b>307</b>
<b>LEÇON 5 : LE GROUPE TVA.....</b>	<b>311</b>
<b>LEÇON 6 : LES OPÉRATIONS INTERNATIONALES .....</b>	<b>317</b>

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

LEÇON 1 : L'IMPÔT SUR LE REVENU .....	333
LEÇON 2 : LA CONTRIBUTION EXCEPTIONNELLE SUR LES HAUTS REVENUS.....	399
LEÇON 3 : LES PRÉLÈVEMENTS SOCIAUX .....	403
LEÇON 4 : L'IMPÔT SUR LA FORTUNE IMMOBILIÈRE .....	409
LEÇON 5 : L'IMPOSITION DE LA TRANSMISSION DU PATRIMOINE DES PERSONNES PHYSIQUES .....	421

## PARTIE 5 : CONTRÔLE ET CONTENTIEUX FISCAL

LEÇON 1 : LE CONTRÔLE FISCAL .....	451
LEÇON 2 : LES RECOURS DU CONTRIBUABLE .....	489

INDEX ALPHABÉTIQUE.....	519
TABLE DES MATIÈRES .....	529
COLLECTION CRFPA .....	543

# COLLECTION CRFPA

*dirigée par Clément FRANÇOIS*

***Cours de droit des obligations 2023***, 5<sup>e</sup> éd., C. François et G. Cattalano

***Cours de droit administratif 2023***, 5<sup>e</sup> éd., P. Brunet, I. Lamouri, D. Soldini et F. Duffaud Gallici

***Cours de droit civil 2023***, 5<sup>e</sup> éd., J. Houssier, J. Laurent, F. Masson, M. Saulier et F. Viney

***Cours de droit des affaires 2023***, 5<sup>e</sup> éd., R. Dalmau, M. Houssin, P. Rubellin et D. Sahel

***Cours de droit fiscal 2023***, 3<sup>e</sup> éd., G. Loustalet et A. Merchadier

***Cours de droit international et européen 2023***, 5<sup>e</sup> éd., É. Farnoux, C. Prieto, L. Rass-Masson et S. Robin-Olivier

***Cours de droit pénal 2023***, 5<sup>e</sup> éd., N. Jeanne et É. Letouzey

***Cours de droit social 2023***, 5<sup>e</sup> éd., A. Fabre, F. Rosa et J. Icard

***Cours de procédure administrative contentieuse 2023***, 5<sup>e</sup> éd., P.-O. Caille

***Cours de procédure civile et de voies d'exécution 2023***, 5<sup>e</sup> éd., L. Veyre, H. Michelin-Brachet, M. Guez et O. Robin-Sabard

***Cours de procédure pénale 2023***, 5<sup>e</sup> éd., N. Jeanne et É. Letouzey