

TRAITÉ DE DROIT COMMERCIAL

GEORGES RIPERT
RENÉ ROBLOT

Tome 3

*Droit fiscal
des affaires*

par
PATRICK SERLOOTEN

5^e ÉDITION

L.G.D.J.

TABLE DES MATIERES

(Les chiffres renvoient aux pages)

Abréviations.....	5
Introduction	7
Section I. — Domaine du droit fiscal des affaires.....	7
Section II. — Evolution du droit fiscal des affaires.....	9
Section III. — Sources du droit fiscal des affaires.....	21
§ 1. Les lois fiscales.....	21
§ 2. Les règlements.....	26
§ 3. La jurisprudence.....	29
§ 4. La doctrine administrative.....	30
§ 5. Les conventions internationales.....	37
§ 6. Les principes généraux du droit.....	40
Section IV. — L'autonomie du droit fiscal des affaires.....	42
Sous-section I. — Quelques exemples d'antinomie entre le droit fiscal et le droit des affaires.....	45
§ 1. La personnalité de l'entreprise individuelle.....	45
§ 2. La personnalité morale des sociétés.....	48
§ 3. La notion de bénéfices.....	55
§ 4. Le réalisme du droit fiscal.....	57
Sous-section II. — Le fondement des antinomies entre le droit fiscal et le droit des affaires.....	63
Section V. — Les rapports du droit fiscal des affaires et de la comptabilité.....	70
Sous-section I. — Principe de la prééminence du droit fiscal.....	70
Sous-section II. — Distorsions entre le droit comptable et le droit des affaires.....	73
§ 1. La définition du bénéfice brut.....	73
§ 2. Les charges déductibles.....	76

PREMIERE PARTIE

LA GESTION FISCALE DE L'ENTREPRISE.....

81

Chapitre préliminaire — Les centres de gestion agréés.....

83

§ 1. L'organisation des centres de gestion.....

83

§ 2. La situation des adhérents.....

84

Titre I : Les cadres juridiques de la gestion fiscale de l'entreprise.....

89

Sous-titre I : La liberté de gestion	89
<i>Chapitre I — Le principe</i>	89
<i>Chapitre II — Les limites de la liberté de gestion</i>	92
Section I. — La théorie de l'abus de droit	92
Section II. — La théorie de l'acte anormal de gestion	100
Sous-section I. — La variété d'actes anormaux de gestion	102
§ 1. Les charges étrangères à l'intérêt de l'entreprise	102
§ 2. La renonciation à un profit	105
Sous-section II. — La répression des actes anormaux de gestion ..	108
§ 1. La preuve du caractère anormal	108
§ 2. Le redressement	109
Section III. — Les décisions de gestion et erreurs comptables	111
Sous-titre II : Les choix fiscaux de l'entreprise	115
<i>Chapitre I — Le choix de la forme juridique</i>	115
Section I. — L'imposition de la structure de l'entreprise	115
Section II. — L'imposition des résultats de l'entreprise	117
§ 1. La forme juridique et le choix entre l'impôt sur le revenu et l'impôt sur les sociétés	118
§ 2. La forme juridique et le choix entre les diverses catégories de bénéfices imposables à l'impôt sur le revenu	119
<i>Chapitre II — La création d'un établissement</i>	122
<i>Chapitre III — Le financement de l'entreprise</i>	125
Section I. — L'autofinancement	125
Section II. — L'appel à des capitaux extérieurs	127
§ 1. Augmentation de capital par apports extérieurs	127
§ 2. Emprunt	128
<i>Chapitre IV — Le local de l'entreprise</i>	131
Section I. — L'acquisition de l'immeuble	132
Section II. — L'utilisation de l'immeuble	133
Section III. — La cession de l'immeuble	134
<i>Chapitre V — La gestion des déficits</i>	137
Section I. — L'entreprise indépendante	138
§ 1. Le choix du mode de report déficitaire	138
§ 2. La « gestion » du report déficitaire en avant	139
§ 3. Le régime des fusions	143

Section II. — Les entreprises liées	145
Sous-titre III : La fraude fiscale	155
<i>Chapitre I — Les techniques de fraude</i>	160
Section I. — Les opérations ou dépenses fictives	160
Sous-section I. — L'acte fictif	160
§ 1. Les dépenses fictives	161
§ 2. Les mouvements fictifs de biens	163
§ 3. Les entreprises fictives	164
Sous-section II. — L'acte déguisé	167
§ 1. Les droits d'enregistrement	167
§ 2. L'impôt sur le revenu	175
Sous-section III. — L'interposition de personnes	177
§ 1. Le commerce par prête-nom	178
§ 2. La gestion des SARL	179
Section II. — Les dissimulations ou omissions	183
Sous-section I. — L'omission de déclaration	183
§ 1. L'omission de déclaration d'une opération imposable	183
§ 2. L'omission de déclaration de recettes	184
Sous-section II. — L'omission d'un élément d'assiette	186
Sous-section III. — Les insuffisances et dissimulations de prix	191
§ 1. La cession de fonds de commerce	192
§ 2. La cession de droits sociaux	197
Section III. — La majoration de charges déductibles	199
Sous-section I. — Les frais généraux	199
§ 1. Les techniques de fraude	200
§ 2. Le redressement des frais généraux	201
Sous-section II. — Les amortissements	204
§ 1. L'amortissement accéléré	205
§ 2. L'amortissement exagéré	207
§ 3. Glissement des amortissements vers les frais généraux	210
Sous-section III. — Les provisions	213
§ 1. La constitution des provisions	213
§ 2. L'utilisation des provisions	216
Sous-section IV. — L'imputation des déficits	217
§ 1. La déduction d'un déficit non supporté	218
§ 2. Le prolongement de la période de report déficitaire	219
Section IV. — La minoration des accroissements d'actif	220
§ 1. La surévaluation de la valeur comptable du bien cédé	220
§ 2. La sous-évaluation du prix de cession	223

<i>Chapitre II — La répression de la fraude</i>	224
Section I. — Le délit de fraude fiscale.....	224
§ 1. Les éléments constitutifs du délit	224
§ 2. La sanction.....	226
Section II. — Le délit d'omission d'écritures ou de passation d'écritures inexactes ou fictives.....	227
Titre II : Le contrôle de la gestion fiscale de l'entreprise	229
<i>Chapitre I — Le contrôle fiscal</i>	229
Section I. — Les pouvoirs de l'administration	229
§ 1. Le droit de communication	230
§ 2. La vérification de comptabilité	231
§ 3. L'examen contradictoire de la situation fiscale personnelle	233
Section II. — Les garanties du contribuable.....	233
§ 1. Les garanties communes à toutes les vérifications.....	234
§ 2. Les garanties spécifiques	236
<i>Chapitre II — Les redressements</i>	239
Section I. — Le redressement contradictoire	239
§ 1. La notification du redressement.....	240
§ 2. La réponse du contribuable	240
§ 3. La commission départementale des impôts.....	241
Section II. — L'imposition d'office.....	243

<i>Chapitre III — Les recours du contribuable</i>	245
Section I. — La réclamation préalable devant l'administration.....	245
§ 1. Les délais de la réclamation.....	245
§ 2. La forme et le contenu de la réclamation.....	246
Section II. — Le recours devant le tribunal	247
§ 1. Les juridictions administratives	247
§ 2. Les juridictions judiciaires.....	248

DEUXIEME PARTIE

L'ENTREPRISE INDIVIDUELLE	251
--	-----

Titre préliminaire : L'existence de l'entreprise individuelle en droit fiscal	253
Section I. — Le contenu du patrimoine professionnel.....	254

Section II. — Les conséquences de la reconnaissance du patrimoine professionnel.....	257
Titre I : L'imposition du profit de l'entreprise	261
Sous-titre I : Les principes de détermination du résultat fiscal	261
<i>Chapitre I — La théorie du bilan</i>	261
Section I. — Le rattachement des opérations de l'entreprise.....	262
§ 1. Le critère de la créance acquise.....	263
§ 2. Les travaux en cours.....	265
Section II. — L'affectation des biens de l'entreprise.....	266
<i>Chapitre II — Le principe de l'annualité et de l'indépendance des exerci- ces</i>	269
Section I. — La détermination de la période d'imposition	269
§ 1. La détermination de l'exercice.....	270
§ 2. L'incidence du principe de l'annualité.....	271
Section II. — Les conséquences du principe.....	272
Section III. — Les limites du principe.....	275
§ 1. L'étalement des revenus exceptionnels.....	275
§ 2. L'étalement des charges d'exploitation	277
<i>Chapitre III — La théorie de la correction symétrique des bilans</i>	279
Section I. — Le domaine d'application de la théorie de la correction symétrique des bilans.....	280
§ 1. La nature des écritures concernées.....	280
§ 2. La nature des erreurs rectifiables.....	281
Section II. — Les limites à la correction symétrique des bilans	282
Sous-titre II : La définition des bénéfices catégoriels.....	287
<i>Chapitre I — L'imposition des bénéfices industriels et commerciaux</i>	287
Section I. — Le domaine de l'imposition des BIC.....	287
Sous-section I. — Les personnes imposables.....	287
§ 1. L'imposition obligatoire.....	287
§ 2. L'imposition facultative	289
Sous-section II. — Les opérations imposables.....	290
§ 1. Les activités commerciales et industrielles.....	290
§ 2. Les activités assimilées.....	292
Section II. — La définition des BIC	295
Sous-section I. — La notion de bénéfice imposable.....	295
§ 1. Bénéfice annuel.....	295

§ 2. Bénéfice disponible.....	296	Sous-section II. — Les plus-values de cession.....	414
Sous-section II. — Le bénéfice brut.....	297	§ 1. Le cas général.....	414
§ 1. Le bénéfice d'exploitation.....	297	§ 2. Les petites entreprises.....	419
§ 2. Les bénéfices accessoires.....	300	Section III. — Les droits d'enregistrement.....	420
§ 3. Les bénéfices exceptionnels.....	305	<i>Chapitre II — La cession ou cessation consécutive au décès de l'exploitant</i>	424
Sous-section III. — Le bénéfice net.....	316	Section I. — Les impôts directs.....	425
§ 1. Les frais généraux.....	317	§ 1. Le bénéfice d'exploitation.....	425
§ 2. Les amortissements.....	338	§ 2. Les plus-values de cession.....	425
§ 3. Les provisions.....	359	Section II. — Les droits d'enregistrement.....	426
Section III. — La détermination du bénéfice imposable.....	377	Titre III : L'entreprise en difficulté	429
Sous-section I. — Le passage du résultat comptable au résultat fiscal.....	378	<i>Chapitre I — La procédure</i>	429
Sous-section II. — L'évaluation des bénéfices industriels et commerciaux.....	379	Section I. — L'ouverture de la procédure.....	429
§ 1. Le régime du bénéfice réel.....	379	§ 1. Les pouvoirs du débiteur.....	430
§ 2. Le régime du forfait.....	381	§ 2. La disponibilité du revenu.....	431
§ 3. Le régime du réel simplifié.....	390	Section II. — La déclaration des créances.....	431
<i>Chapitre II — Les bénéfices non commerciaux</i>	395	<i>Chapitre II — Le défaut de paiement</i>	433
Section I. — La définition des BNC.....	395	Section I. — La perte du droit à déduction.....	433
Section II. — L'évaluation des BNC.....	397	Section II. — La notion de créance irrécouvrable.....	434
§ 1. La déclaration contrôlée.....	397	<i>Chapitre III — La continuation de l'entreprise</i>	435
§ 2. L'évaluation administrative.....	399	Section I. — Imposition du bénéfice.....	435
Sous-titre III : L'imposition du revenu global.....	401	Section II. — Les autres impositions.....	437
Section I. — La détermination du revenu global.....	401	<i>Chapitre IV — La cessation d'activité</i>	438
Sous-section I. — La totalisation des revenus catégoriels.....	401	Section I. — Imposition des résultats.....	438
§ 1. La somme des revenus catégoriels.....	401	Section II. — TVA.....	439
§ 2. La déduction des déficits.....	403	Section III. — Taxe professionnelle.....	440
Sous-section II. — La détermination du revenu familial.....	404	Section IV. — Taxe foncière.....	441
§ 1. La somme des revenus du foyer.....	404	<i>Chapitre V — La cession de l'entreprise en difficulté</i>	443
§ 2. Les déductions du revenu global.....	405	Section I. — La location-gérance.....	443
Section II. — Le calcul de l'impôt.....	406	Section II. — La cession de l'entreprise.....	443
Section III. — Les obligations des contribuables.....	408	§ 1. Les impôts directs.....	443
Titre II : La disparition de l'entreprise	411	§ 2. Les droits de mutation.....	444
<i>Chapitre I — La cession ou cessation non consécutive au décès de l'exploitant</i>	411	§ 3. La TVA.....	446
Section I. — La TVA.....	411		
Section II. — L'imposition directe.....	412		
Sous-section I. — Le bénéfice d'exploitation.....	413		

<i>Chapitre VI — La liquidation de l'entreprise</i>	448
Section I. — Les conséquences fiscales des ventes.....	448
Section II. — La cessation d'activité.....	448
Section III. — L'apurement du passif.....	449
TROISIEME PARTIE	
L'ENTREPRISE SOCIETAIRE	451
Titre I : La constitution de la société	453
<i>Chapitre I — Le régime fiscal de la constitution de la société</i>	453
Section I. — La taxation de l'opération d'apport.....	453
Sous-section I. — La constitution d'une société soumise à l'impôt sur le revenu.....	456
§ 1. La variété des biens apportés.....	457
§ 2. La qualité de l'apporteur.....	458
Sous-section II. — La constitution d'une société soumise à l'impôt sur les sociétés.....	461
Section II. — La taxation de la plus-value d'apport.....	462
<i>Chapitre II — Le régime fiscal des créations d'entreprise</i>	465
Section I. — L'entreprise nouvelle.....	465
Sous-section I. — Création d'entreprises nouvelles.....	465
§ 1. Conditions d'application.....	466
§ 2. Nature des avantages.....	468
Sous-section II. — La reprise d'entreprises en difficulté.....	469
§ 1. Les conditions d'application.....	469
§ 2. Le régime incitatif.....	470
Section II. — Le créateur d'entreprise.....	470
Sous-section I. — Déduction des pertes en capital.....	471
Sous-section II. — Réduction d'impôt au cas de souscription au capital des PME.....	472
§ 1. Conditions d'application.....	472
§ 2. Mécanisme de la réduction d'impôt.....	473
Sous-section III. — Déduction des intérêts.....	473
Titre II : Le fonctionnement de la société	477
Sous-titre I : Les sociétés soumises à l'IR.....	477

<i>Chapitre I — La détermination du bénéfice social</i>	477
Section I. — La définition du bénéfice imposable.....	477
Section II. — L'évaluation du bénéfice imposable.....	479
<i>Chapitre II — L'imposition des associés</i>	480
Section I. — Le calcul de la quote-part de chaque associé.....	480
Section II. — Le régime de l'imposition.....	482
Sous-titre II : Les sociétés soumises à l'IS.....	485
<i>Chapitre I — L'imposition de la société</i>	485
Section I. — Le domaine d'application de l'IS.....	486
Sous-section I. — L'imposition obligatoire.....	486
Sous-section II. — L'imposition facultative.....	490
Sous-section III. — L'imposition partielle.....	492
Sous-section IV. — Les exemptions.....	493
Section II. — La définition du bénéfice imposable.....	494
Sous-section I. — Le bénéfice brut.....	495
§ 1. Caractère global de l'IS.....	495
§ 2. L'imposition des plus-values.....	496
Sous-section II. — Le bénéfice net.....	498
§ 1. Les frais d'établissement.....	499
§ 2. La rémunération des dirigeants.....	499
§ 3. Les frais d'emprunt.....	504
§ 4. Les impôts.....	506
§ 5. Les déficits.....	506
Section III. — L'évaluation du bénéfice imposable.....	511
§ 1. Formes de la déclaration.....	512
§ 2. Contenu de la déclaration.....	512
Section IV. — Le calcul de l'IS.....	513
Sous-section I. — Les taux de l'impôt.....	513
Sous-section II. — Les crédits d'impôt.....	515
Section V. — Le paiement de l'IS.....	517
§ 1. Les acomptes.....	517
§ 2. Le solde de l'impôt.....	518
<i>Chapitre II — L'imposition des groupes de sociétés</i>	521
Section I. — Le régime de l'intégration fiscale des résultats du groupe.....	521
§ 1. Conditions d'application.....	522
§ 2. Incidences de la consolidation des résultats.....	524

Section II. — Le régime des sociétés mères.....	529
§ 1. Conditions d'application.....	529
§ 2. L'exonération des dividendes.....	530
§ 3. Le caractère optionnel du régime des sociétés mères.....	531
<i>Chapitre III — L'imposition des associés</i>	534
Section I. — Les dividendes d'actions et de parts sociales.....	534
Sous-section I. — La notion de bénéfice distribué.....	536
§ 1. La notion de distribution.....	536
§ 2. La notion de distribution régulière.....	541
Sous-section II. — Le régime des bénéfices distribués.....	542
§ 1. L'investissement direct.....	542
§ 2. Les organismes de placement collectif en valeur mobilière.....	551
Section II. — Les intérêts de compte courant d'associés.....	553
Sous-section I. — Les comptes courants ordinaires.....	554
§ 1. Intérêts déductibles.....	554
§ 2. Intérêts non déductibles.....	556
Sous-section II. — Les comptes courants bloqués.....	556
Section III. — Les intérêts des obligations, emprunts négociables et prêts participatifs.....	558
§ 1. La retenue à la source.....	558
§ 2. L'imposition du bénéficiaire.....	559
Section IV. — Les plus-values sur cession de créances.....	560
<i>Chapitre IV — L'imposition des dirigeants sociaux</i>	563
Section I. — Le régime de l'imposition des dirigeants.....	564
Sous-section I. — La variété des régimes.....	564
§ 1. Les rémunérations assimilées aux salaires.....	564
§ 2. Les rémunérations assimilées aux BIC.....	565
§ 3. Les rémunérations assimilées aux revenus mobiliers.....	569
Sous-section II. — Les règles communes.....	569
§ 1. La notion de rémunération disponible.....	570
§ 2. La déduction des dépenses professionnelles.....	572
Section II. — Le contrôle de la rémunération des dirigeants.....	577
§ 1. L'objet du contrôle des rémunérations.....	577
§ 2. Les effets du contrôle des rémunérations.....	579
Section III. — La responsabilité fiscale des dirigeants sociaux.....	582
Sous-section I. — Le domaine de la responsabilité pécuniaire des dirigeants.....	583
§ 1. La responsabilité des gérants majoritaires de SARL.....	583
§ 2. La responsabilité des autres dirigeants de société.....	585

Sous-section II. — La mise en œuvre de l'action en responsabilité.....	586
<i>Chapitre V — L'imposition de la participation des salariés aux résultats de l'entreprise</i>	588
Section I. — L'organisation générale.....	588
Section II. — La situation des salariés.....	588
Titre III : Les structures de la société	591
Sous-titre I : L'imposition forfaitaire annuelle des sociétés.....	591
<i>Chapitre I — Le domaine d'application</i>	593
Section I. — Les personnes assujetties.....	593
Section II. — Les exonérations.....	594
<i>Chapitre II — Le régime d'imposition</i>	595
Section I. — Le tarif de l'imposition.....	595
Section II. — Le paiement de l'imposition.....	595
Sous-titre II : Les modifications de la société.....	597
<i>Chapitre I — La prorogation de la société</i>	598
<i>Chapitre II — Les modifications du capital</i>	600
Section I. — L'augmentation de capital.....	600
Sous-section I. — Les apports nouveaux.....	600
Sous-section II. — La capitalisation de réserves, bénéfices et provisions.....	601
Section II. — La réduction de capital.....	602
§ 1. La réduction de capital sans répartition.....	603
§ 2. La réduction de capital avec répartition.....	603
<i>Chapitre III — La transformation de la société</i>	607
Section I. — La transformation n'entraînant pas création d'une personne morale nouvelle.....	607
§ 1. Les droits d'enregistrement.....	608
§ 2. L'imposition des bénéfices.....	608
Section II. — Transformation entraînant création d'une personne morale nouvelle.....	612
§ 1. Domaine d'application.....	612
§ 2. Régime d'imposition.....	614
Titre IV : La cession de l'entreprise sociale	617

<i>Chapitre I — La cession de droits sociaux</i>	617
Section I. — La cession à titre gratuit	617
Sous-section I. — Les droits de mutation	617
Sous-section II. — La plus-value	618
Section II. — La cession à titre onéreux	619
Sous-section I. — La situation de la société	619
§ 1. Passage de l'impôt sur les sociétés à l'impôt sur le revenu	619
§ 2. Passage de l'impôt sur le revenu à l'impôt sur les sociétés	620
Sous-section II. — La situation de l'associé	621
§ 1. L'imposition de l'opération de cession	621
§ 2. L'imposition des résultats de la cession	626
§ 3. Les clauses de garantie de passif	635
<i>Chapitre II — Le rachat de l'entreprise par les salariés</i>	640
Section I. — Les conditions d'application du régime du RES	641
§ 1. Les conditions relatives à la société rachetée	641
§ 2. Les conditions relatives à la société holding	641
§ 3. Les conditions relatives aux salariés reprenneurs	642
Section II. — Les avantages fiscaux du RES	643
Titre V : La disparition de la société	647
Sous-titre I : La dissolution de la société	647
<i>Chapitre I — La dissolution des sociétés pluripersonnelles</i>	647
Section I. — Les impôts directs	647
§ 1. Les sociétés soumises à l'impôt sur le revenu	648
§ 2. Les sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés	649
Section II. — La TVA	652
Section III. — Les droits d'enregistrement	653
§ 1. Le partage des sociétés soumises à l'IR	654
§ 2. Le partage des sociétés soumises à l'IS	656
<i>Chapitre II — La dissolution des sociétés unipersonnelles</i>	657
Section I. — L'appropriation de l'actif social par l'associé unique	657
Section II. — La cessation d'activité	658
§ 1. L'associé unique est une personne physique	659
§ 2. L'associé unique est une personne morale	660
Sous-titre II : Les fusions et scissions de sociétés	663
Section I. — Les fusions de sociétés	663

§ 1. L'impôt sur le bénéfice	664
§ 2. Les droits d'enregistrement	670
§ 3. La TVA	670
Section II. — Les scissions et apports partiels d'actif	671
Section III. — La fusion à l'anglaise	673
QUATRIEME PARTIE	
LES MOYENS D'EXPLOITATION	677
Titre I : La réunion des moyens de l'entreprise	679
<i>Chapitre I — La disposition d'un local</i>	679
Section I. — L'affectation de locaux privés de l'entrepreneur	679
Section II. — L'acquisition de locaux	681
§ 1. Le coût fiscal de l'acquisition	681
§ 2. L'inscription de l'immeuble à l'actif du bilan	682
§ 3. La conservation d'un immeuble dans le patrimoine privé	684
Section III. — La location de locaux	686
§ 1. La location directe au propriétaire	687
§ 2. La cession du bail	690
Section IV. — La construction de locaux	692
<i>Chapitre II — La disposition de capitaux</i>	695
Section I. — Les fonds propres	695
Section II. — Les fonds empruntés	696
§ 1. Le prêt	696
§ 2. Le crédit-bail	696
<i>Chapitre III — La disposition d'un fonds de commerce</i>	703
Section I. — L'acquisition d'un fonds de commerce	703
Sous-section I. — La cession globale du fonds de commerce	703
§ 1. Les droits d'enregistrement	703
§ 2. Les autres impôts	705
Sous-section II. — La cession d'éléments du fonds de commerce	705
§ 1. Les cessions isolées	705
§ 2. L'assimilation à la cession du fonds de commerce	709
Section II. — La location du fonds de commerce	710
Titre II : L'imposition du potentiel économique réuni par l'entreprise	713

<i>Chapitre I — La taxe professionnelle</i>	714
Section I. — Domaine d'application.....	715
Sous-section I. — Les assujettis.....	715
§ 1. Les personnes imposables.....	715
§ 2. Les activités imposables.....	716
Sous-section II. — Les exonérations.....	717
Section II. — Les bases d'imposition.....	720
Sous-section I. — L'évaluation locale des immobilisations corporelles.....	721
§ 1. Les immobilisations imposables.....	721
§ 2. Le calcul de l'évaluation locale.....	723
Sous-section II. — Les salaires ou recettes.....	724
§ 1. Les salaires.....	724
§ 2. Les recettes.....	725
Sous-section III. — Les réductions de la base d'imposition.....	726
§ 1. Les réductions spéciales.....	726
§ 2. Les réductions générales.....	728
Section III. — Etablissement de la taxe professionnelle.....	728
§ 1. Lieu d'imposition.....	728
§ 2. Evaluation des bases d'imposition.....	729
§ 3. Taux.....	730
§ 4. Calcul de la cotisation.....	730
Section IV. — Paiement de la taxe professionnelle.....	732
<i>Chapitre II — Les taxes foncières</i>	734
Section I. — La taxe foncière sur les propriétés bâties.....	734
§ 1. Domaine d'application.....	734
§ 2. Détermination de la taxe.....	736
Section II. — La taxe foncière sur les propriétés non bâties.....	737
<i>Chapitre III — L'imposition des salaires</i>	739
Section I. — La taxe sur les salaires.....	739
§ 1. Domaine d'application.....	739
§ 2. Calcul de la taxe.....	740
§ 3. Paiement de la taxe.....	742
Section II. — La taxe d'apprentissage.....	742
Section III. — La participation des employeurs à la formation professionnelle continue.....	744
Section IV. — La participation des employeurs à l'effort de construction.....	745

<i>Chapitre IV — L'imposition des véhicules automobiles de l'entreprise</i> ...	748
<i>Chapitre V — L'impôt sur la fortune</i>	750
Section I. — L'entreprise individuelle.....	750
§ 1. Notion d'activité professionnelle.....	751
§ 2. Notion de biens professionnels.....	753
Section II. — L'entreprise sociétaire.....	754
Sous-section I. — L'évaluation des valeurs mobilières.....	755
Sous-section II. — Les droits sociaux professionnels.....	756
§ 1. Les parts des sociétés soumises à l'IR.....	757
§ 2. Les parts et actions des sociétés soumises à l'IS.....	757
CINQUIEME PARTIE	
LES OPERATIONS D'AFFAIRES	763
Titre I : L'imposition générale des opérations d'affaires	765
Sous-titre I : La taxe sur la valeur ajoutée.....	765
<i>Chapitre I — Domaine d'application de la TVA</i>	767
Section I. — Les opérations imposables.....	767
Sous-section I. — Les opérations imposables par nature.....	767
§ 1. La nature des opérations imposables.....	767
§ 2. La notion d'assujetti.....	772
§ 3. La notion d'activités économiques.....	774
Sous-section II. — Les opérations imposables par détermination de la loi.....	776
§ 1. La production et la livraison d'immeubles.....	776
§ 2. Les livraisons à soi-même.....	777
Sous-section III. — Les opérations imposables par option.....	780
§ 1. L'intérêt de l'option.....	780
§ 2. Les conditions de l'option.....	781
Section II. — Les opérations exonérées.....	783
§ 1. Les diverses exonérations.....	783
§ 2. Conséquences de l'exonération.....	785
<i>Chapitre II — Période de rattachement des opérations</i>	788
Section I. — Les livraisons de meubles corporels.....	789
Section II. — Les prestations de services.....	791
§ 1. Exigibilité lors de l'encaissement.....	791

§ 2. Options relatives à l'exigibilité	793
<i>Chapitre III — Calcul de la TVA</i>	795
Section I. — La TVA exigible	795
Sous-section I. — La base d'imposition	795
§ 1. Le principe	796
§ 2. Les régimes spéciaux	800
Sous-section II. — Les taux de TVA	802
Section II. — La TVA déductible	804
Sous-section I. — Les conditions du droit à déduction	805
§ 1. Condition de fond	806
§ 2. Conditions de forme	809
§ 3. Conditions de délai	811
§ 4. Les exclusions de la déduction	812
Sous-section II. — Exercice du droit à déduction	816
§ 1. Les règles générales	816
§ 2. Les entreprises partiellement assujetties à la TVA	819
Sous-section III. — Révision du droit à déduction	824
§ 1. Les valeurs d'exploitation et de services	824
§ 2. Les immobilisations	825
<i>Chapitre IV — Les obligations de l'entreprise</i>	831
Section I. — Les obligations relatives à l'établissement de l'imposition	831
Section II. — Les obligations relatives au recouvrement	833
Sous-section I. — La déclaration du chiffre d'affaires	833
§ 1. Les petites entreprises	833
§ 2. Les entreprises moyennes	834
§ 3. Les grosses entreprises	835
Sous-section II. — Le paiement de l'impôt	836
Sous-titre II : Les droits d'enregistrement et de timbre	841
<i>Chapitre I — Les droits d'enregistrement</i>	841
Section I. — L'obligation d'enregistrement	842
Sous-section I. — Les actes et mutations assujettis à l'enregistrement	842
§ 1. Les actes assujettis obligatoirement à l'enregistrement	842
§ 2. Les actes assujettis volontairement à l'enregistrement	844
§ 3. Les mutations enregistrables	844
Sous-section II. — Exécution de la formalité	846
Section II. — La déclaration	846
Sous-section I. — La nature juridique de l'opération	847

DROIT FISCAL DES AFFAIRES	955
Sous-section II. — La valeur de l'opération	848
Section III. — Le paiement des droits	850
<i>Chapitre II — Les droits de timbre</i>	852
Titre II : Les affaires internationales	855
Sous-titre I : Les résultats de l'entreprise	855
<i>Chapitre I — L'imposition des revenus de l'entreprise individuelle</i>	855
Section I. — L'entreprise française	855
Sous-section I. — L'obligation fiscale de l'entreprise française	855
§ 1. La notion d'entreprise française	855
§ 2. L'étendue de l'obligation fiscale de l'entreprise française	857
Sous-section II. — Les modalités d'imposition de l'entreprise française	860
§ 1. La détermination des revenus de source française	861
§ 2. L'établissement de l'imposition	861
Section II. — L'entreprise étrangère	862
§ 1. Les revenus imposables	863
§ 2. Calcul et paiement de l'impôt	864
<i>Chapitre II — L'imposition des revenus des sociétés</i>	866
Section I. — Les principes de détermination des bénéfices imposables en France	868
Sous-section I. — La localisation des bénéfices	868
§ 1. Le critère légal	868
§ 2. Le critère conventionnel	872
Sous-section II. — La détermination du bénéfice	873
§ 1. La ventilation du bénéfice brut	874
§ 2. La ventilation des charges déductibles	875
Section II. — Les exceptions au principe de territorialité applicable aux sociétés	877
Sous-section I. — Les provisions pour implantation à l'étranger	877
§ 1. Les implantations commerciales	877
§ 2. Les implantations industrielles	879
§ 3. Les implantations de services	880
§ 4. Les participations à des implantations	881
Sous-section II. — L'imposition du bénéfice universel	881
§ 1. Les conditions de l'option	882
§ 2. Le régime d'imposition	883
<i>Chapitre III — Les transferts d'actifs hors de France</i>	887

Section I. — Domaine d'application du dispositif.....	887
Section II. — Le régime fiscal.....	888
Sous-titre II : Le commerce avec l'étranger.....	891
<i>Chapitre I — Le régime général</i>	893
Section I. — Les exportations.....	893
Sous-section I. — Les exportations de biens.....	893
§ 1. Le critère général.....	893
§ 2. L'exonération des exportations.....	894
Sous-section II. — Les exportations de services.....	897
§ 1. Le critère général.....	897
§ 2. L'exonération des services liés à l'exportation.....	898
Section II. — Les importations.....	899
Sous-section I. — Le domaine de la taxation.....	899
§ 1. Le régime général.....	899
§ 2. Les exonérations.....	902
Sous-section II. — La base d'imposition.....	903
<i>Chapitre II — Les échanges intra-communautaires</i>	904
Section I. — Les opérations entre assujettis.....	904
§ 1. Les livraisons-acquisitions intra-communautaires.....	904
§ 2. Les transferts de biens.....	905
§ 3. Les prestations de services intra-communautaires.....	906
Section II. — Les ventes aux particuliers.....	906
Sous-titre III : La fraude fiscale internationale.....	909
<i>Chapitre I — Le choix du domicile fiscal</i>	911
Section I. — Le choix du lieu du domicile.....	911
Section II. — La lutte contre les paradis fiscaux.....	912
Sous-section I. — Les avantages accordés aux résidents français ..	912
Sous-section II. — L'imposition des entreprises non résidentes.....	914
§ 1. Les entreprises individuelles.....	914
§ 2. Les sociétés.....	915
<i>Chapitre II — Le transfert à l'étranger de bénéfices réalisés en France</i>	918
Section I. — Les procédés de fraude.....	918
Section II. — La lutte contre la fraude.....	922
Sous-section I. — L'imposition des transferts indirects de bénéfices	922
§ 1. L'article 57 CGI.....	922

§ 2. L'article 238-A CGI.....	924
Sous-section II. — L'imposition du bénéficiaire français.....	927
§ 1. L'imposition des personnes prêtant leur concours à des per- sonnes établies à l'étranger.....	927
§ 2. L'imposition des sociétés-relais.....	928

Index alphabétique	931
---------------------------------	-----

Table des matières	939
---------------------------------	-----

Le Traité de droit fiscal des affaires s'inscrit dans la tradition des ouvrages didactiques. Il est donc destiné aux étudiants des Universités et des Grandes Écoles ainsi qu'à tous ceux qui désirent appréhender efficacement la matière grâce à un exposé clair, logique et objectif.

L'ouvrage s'adresse, également, aux juristes et aux gestionnaires à qui est posée une question concernant la situation fiscale d'une entreprise ou d'une opération d'affaires. A ce titre il se veut pratique en permettant, au fiscaliste de trouver la solution d'un problème particulier en même temps qu'il expose les principes permettant, par l'analyse d'une situation, son juste traitement fiscal.

Les chercheurs, de leur côté, apprécieront l'importance donnée aux grands principes du droit fiscal, ainsi que les références jurisprudentielles et bibliographiques systématiques et sans cesse actualisées qui permettent, à tout instant, de remonter aux sources et de prolonger la réflexion.

Cette cinquième édition outre l'actualisation-habituelle s'est enrichie de nombreux développements nouveaux destinés tout à la fois à renforcer le côté pratique de l'ouvrage et à mieux mettre en évidence les principes qui dominent la matière.

Patrick SERLOOTEN, agrégé des Facultés de droit, est professeur à l'Université des sciences sociales de Toulouse où il enseigne le droit fiscal des affaires et le droit commercial. Il est l'auteur de plusieurs autres ouvrages traitant principalement d'aspects particuliers de la fiscalité des affaires.

9 782275 015651
TRAITE DE DROIT COMM
195/05/09
85580 161299
0001

2
0
0
2



ISBN : 2-275-01565-5

Prix : 320 F

maquette : dominique gurdjian