



Précis Dalloz

droit fiscal

Louis Trotabas
Jean-Marie Cotteret

Troisième édition



DALLOZ

PRÉCIS DALLOZ

DROIT FISCAL

par

le doyen honoraire

Louis TROTABAS

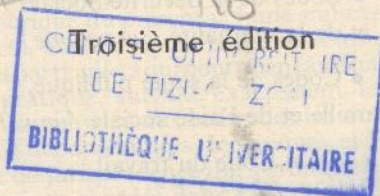
correspondant de l'Institut

Professeur honoraire aux Facultés de droit
des Universités de Nancy et d'Aix-Marseille

avec la collaboration de

J.-M. COTTERET

Agrégé des Facultés de droit
Professeur à l'Université de Paris I



DALLOZ

11, rue Soufflot, 75240 PARIS Cedex 05

1977

TABLE DES MATIÈRES

(Le premier chiffre de la pagination renvoie à la partie théorique, le second à la partie pratique.)

AVANT-PROPOS	1
--------------------	---

INTRODUCTION

§ 1. — La notion d'impôt.

1. La répartition des charges publiques par l'impôt.	5	343
2. A. — La notion d'impôt est une notion complexe.	6	343
3. Les aspects politiques de l'impôt	6	343
4. Aspects économiques	6	343
5. Aspects juridiques	7	343
6. B. — La notion d'impôt est une notion en évolution constante	7	343
7. L'influence des principes nécessaires à notre temps. Le prélèvement conjoncturel	9	343
8. Définition de l'impôt	10	343

§ 2. — L'autonomie du droit fiscal.

9. Les problèmes généraux du droit fiscal	11	346
10. L'intégration de la légalité fiscale dans le droit public	12	346
11. Définition du droit fiscal	13	346
12. Les rapports du droit fiscal et du droit privé ..	13	346

§ 3. — Science et technique fiscales.

13. Les rapports entre science et technique fiscales.	16
---	----

CHAPITRE PREMIER

LES PROBLÈMES GÉNÉRAUX DU DROIT FISCAL

14. Les relations fiscales	19
----------------------------------	----

SECTION I. — L'exercice du pouvoir fiscal.

15. Les différents problèmes posés par l'impôt....	20	348
--	----	-----

§ 1. — L'assiette de l'impôt.

16. Le problème	20	348
-----------------------	----	-----

1. Détermination des facultés contributives.		
17. 1 ^o L'impôt et la taxe	21	348
18. 2 ^o Impôt réel et impôt personnel	24	351
19. 3 ^o Impôt sur le capital et impôt sur le revenu ..	27	351
20. L'impôt sur le revenu	29	351
2. Évaluation des facultés contributives.		
21. Les voies d'accès à la matière imposable : impôts spécifiques et impôts <i>ad valorem</i>	32	352
22. 1 ^o Évaluations automatiques ou par références.	34	352
23. Les différents types de forfaits	37	352
24. 2 ^o Évaluations directes	38	352
3. Le contrôle du contribuable et les sanctions.		
25. La fraude fiscale	41	352
1 ^o Le contrôle fiscal.		
26. Le pouvoir d'information du fisc	42	353
27. Le droit de communication	43	353
28. Le droit de vérification	45	353
29. Le contrepartie du contrôle : secret et publicité de l'impôt	47	355
2 ^o Les conséquences du contrôle.		
30. La procédure de redressement unifiée et la pro- cédure de redressement simplifiée	50	355
3 ^o Les sanctions.		
31. Le problème des sanctions fiscales	51	356
32. A. — Sanctions appliquées immédiatement par l'administration	52	357
33. Sanctions particulières	53	358
34. B. — Sanctions appliquées par les tribunaux : les pénalités fiscales	54	358
35. L'amnistie fiscale	56	359
§ 2. — La liquidation de l'impôt.		
36. Le problème	56	360
37. A. — Impôts de répartition et impôts de quotité.	57	360
38. B. — Impôt proportionnel et impôt progressif ..	58	360
39. L'aménagement de la progressivité	59	360
40. C. — Principal, centimes et décimes	62	361
41. D. — Le taux de l'impôt	63	361
42. Le poids de l'impôt sur l'économie et sur les situations individuelles	65	361
§ 3. — Le recouvrement de l'impôt.		
1. Les principes de recouvrement.		
43. A. — Impôt en argent et impôt en nature	68	364
44. B. — Droits au comptant et droits constatés ..	69	364
45. C. — Les principes généraux du recouvrement.	69	364
2. Le mécanisme du recouvrement de l'impôt.		
46. A. — La détermination du redevable	70	364
47. La solidarité en matière fiscale	70	364

48. B. — La date et les modalités de paiement de l'impôt	73	365
49. 1 ^o Impôts indirects (perçus sans établissement de rôle)	73	365
50. 2 ^o La mise en recouvrement de l'impôt direct.	75	365
51. 3 ^o Les procédés de paiement de l'impôt direct et de l'impôt indirect	77	366
52. C. — Le recouvrement forcé	78	366
53. Les poursuites judiciaires	80	366
3. Les garanties du Trésor.		
54. Les sûretés et privilèges du Trésor	81	367

CONCLUSION

*La structure générale du système fiscal :
Impôt direct et impôt indirect.*

55. La distinction de l'impôt direct et de l'impôt indirect	83	369
56. 1 ^o Les conséquences du rôle sur le régime admi- nistratif de l'impôt	87	369
57. 2 ^o Les conséquences du rôle sur les caractères de l'impôt	88	369

SECTION II. — La légalité fiscale.

§ 1. — Le caractère légal de l'impôt.

1. L'impôt, matière réservée au législateur.

58. Le principe de légalité de l'impôt	91	371
59. 1 ^o L'exercice du pouvoir réglementaire en matière fiscale	94	372
60. 2 ^o La parafiscalité	98	373

2. L'égalité devant l'impôt.

61. De la légalité de l'impôt à l'égalité devant l'im- pôt	102	376
62. La portée juridique de l'égalité devant l'impôt.	105	376
63. L'incidence de l'impôt	107	377

3. Le statut de contribuable.

64. Le statut de contribuable en matière d'impôt direct	110	378
65. Le statut de contribuable en matière d'impôt indirect	111	378

§ 2. — L'application territoriale de la loi fiscale.

66. Le principe de la territorialité des lois fiscales ..	113	379
---	-----	-----

1. Le problème des zones franches et des immunités.

67. Les zones franches et les zones douanières	114	380
68. Les immunités diplomatiques	114	380

2. Les problèmes de droit fiscal international.

69. Le problème de l'imposition du contribuable étranger ou de la richesse étrangère	115	381
---	-----	-----

1° Les solutions du droit interne.	
70. Le principe de l'assimilation de l'étranger au national et ses aménagements	116 381
2° Les solutions dans la communauté internationale.	
71. L'aspect international du problème	117 381
72. 1° Le règlement de matières fiscales particulières	119 381
73. 2° La solution des problèmes fiscaux généraux	119 381
74. A. — La lutte contre la double imposition	121 382
75. B. — La lutte contre l'évasion fiscale	123 382
76. 3° L'application et l'interprétation des conventions fiscales	125 390
§ 3. — L'application de la loi fiscale dans le temps.	
77. De l'annualité du budget à l'annualité de l'impôt.	126 391
1. L'annualité de l'impôt.	
78. La règle constitutionnelle	127 391
79. 1° L'exercice du pouvoir d'imposition dans le cadre de l'année	128 391
80. 2° L'appréciation des faits imposables dans le cadre de l'année	130 392
2. La rétroactivité en droit fiscal.	
81. Le principe de non-rétroactivité des lois et l'entrée en vigueur des lois fiscales	132 392
82. L'application immédiate de la loi fiscale	134 393
83. Les lois fiscales rétroactives	135 393

CHAPITRE II

LES SYSTÈMES FISCAUX ÉTRANGERS

84. L'étude des systèmes fiscaux étrangers	138 395
85. L'étude comparative des systèmes fiscaux sur la base des facultés contributives	140 395
SECTION I. — La fiscalité des États-Unis d'Amérique.	
86. Les caractères généraux de la fiscalité américaine	142 395
87. 1° Impôts sur le revenu	144 395
88. 2° Impôts sur le capital	147 395
89. 3° Impôts sur la dépense	148 395
SECTION II. — La fiscalité de l'U.R.S.S.	
90. Le système fiscal soviétique	149 396
91. 1° Impôts sur le revenu	152 396
92. 2° Impôts sur le capital	157 396
93. 3° Impôts sur la dépense	158 396

SECTION III. — La fiscalité des États du Marché commun.

94. Le problème fiscal et l'organisation du Marché commun	159 396
---	---------

§ 1. — L'Angleterre.

95. Les caractères généraux de la fiscalité anglaise	161 396
96. 1° Impôts sur le revenu : Income Tax	162 396
97. 2° Impôts sur le capital	164 396
98. 3° Impôts sur la dépense	164 396

§ 1. — L'Allemagne fédérale.

99. Les caractères généraux de la fiscalité	165 396
100. La structure du système fiscal allemand	168 396

§ 2. — L'Italie.

101. Les caractères généraux de la fiscalité	171 396
102. La structure du système fiscal italien	172 396

§ 3. — Le Bénélux.

103. Les systèmes fiscaux du Bénélux	174 396
104. L'impôt sur le revenu dans les États du Bénélux.	174 396
105. L'impôt sur la dépense dans les États du Bénélux	176 396
106. L'impôt sur le capital dans les États du Bénélux.	177 396

CHAPITRE III

LE SYSTÈME FISCAL FRANÇAIS

SECTION I. — L'évolution de la fiscalité française depuis 1789.

§ 1. — Les grandes étapes de la fiscalité.

107. 1° Le développement historique jusqu'à la Révolution	179 400
108. Le régime fiscal de la Révolution	183 400
109. 2° La fiscalité du XIX ^e siècle	184 400
110. 3° L'établissement du système fiscal actuel et la création de l'impôt sur le revenu	185 400
111. Les nouvelles réformes depuis le décret du 9 décembre 1948	189 400
112. La réforme des impôts indirects	192 400

§ 2. — Causes et effets de l'évolution de la fiscalité.

113. Les divers aspects de l'évolution de la fiscalité depuis 1918	194 402
114. 1° Le facteur budgétaire	195 402
115. 2° Les facteurs extérieurs, d'ordre politique, économique et social	199 402
115 bis. L'impôt négatif	204 402
116. Vue générale du système fiscal français : le code général des impôts	205 402

SECTION II. — Les impôts français.

117. Objet et plan de cette étude	206 403
---	---------

§ 1. — Impôts directs et taxes assimilées.	
a) L'IMPÔT SUR LE REVENU	
118. Rappel des caractères généraux de l'impôt sur le revenu.....	207 405
1. <i>Les personnes assujetties.</i>	
119. Détermination des contribuables : 1° la résidence habituelle	208 405
120. 2° La règle de l'imposition par foyer.....	210 405
2. <i>L'assiette de l'impôt.</i>	
121. 1° Le lieu d'imposition	211 406
122. 2° Déclaration du contribuable	211 406
123. 3° Evaluation des revenus imposables	212 406
1° Détermination des différentes catégories de revenus.	
124. A. — Revenus fonciers	214 406
125. B. — Bénéfices industriels et commerciaux ..	215 407
126. 1° Evaluation forfaitaire	215 407
127. 2° Evaluation réelle	218 408
128. 3° Evaluation réelle simplifiée	221 410
129. C. — Bénéfices de l'exploitation agricole	221 410
130. Evaluation du bénéfice agricole	222 410
131. D. — Traitements, salaires, indemnités, émoluments, pensions et rentes viagères	225 411
132. E. — Bénéfices des professions non commerciales et revenus assimilés	227 412
133. F. — Revenus des capitaux mobiliers	229 413
134. G. — Rémunération de gérants ou associés de certaines sociétés	230 414
135. Les plus-values	230 414
2° Détermination du revenu global imposable.	
136. L'impôt sur le revenu, impôt global et personnel.	232 411
a) Evaluation réelle.	
137. Définition du revenu imposable	233 415
138. La notion de revenu net	235 415
b) Minimum forfaitaire.	
139. Evaluation du revenu global minimum d'après les signes extérieurs de richesse	236 416
3. <i>La liquidation de l'impôt.</i>	
140. La liquidation de l'impôt général sur le revenu depuis 1914	237 419
1° L'impôt brut.	
141. La peréquation familiale	238 420
142. Le tarif progressif	240 420
2° L'impôt net.	
143. Réductions, exonérations et décotes	241 421

3° Les régularisations.	
144. Régularisations	241 422
145. Le paiement de l'impôt	242 422
146. La réforme de l'impôt sur le revenu.....	242 422
b) L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS	
147. Caractères généraux	244 422
1. <i>Les personnes morales assujetties.</i>	
148. Personnes morales entièrement assujetties à l'impôt sur les sociétés.....	244 423
149. Personnes morales partiellement assujetties ou exonérées de l'impôt sur les sociétés.....	245 423
2. <i>L'assiette de l'impôt.</i>	
150. 1° Le lieu d'imposition et les déclarations du contribuable	247 424
151. 2° Evaluation des bénéfices imposables.....	248 424
3. <i>La liquidation de l'impôt.</i>	
152. Calcul de l'impôt	249 425
153. Paiement de l'impôt sur les sociétés.....	250 425
c) TAXES DIVERSES	
154. Caractères et application.....	250 426
§ 2. — Taxes sur le chiffre d'affaires et taxes assimilées.	
155. Notions générales sur les taxes sur le chiffre d'affaires	252 427
a) TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE	
156. La réforme de la T.V.A. en 1966	253 428
157. Structure générale de la T.V.A.	254 428
158. Le champ d'application.....	255 428
1. <i>Assiette de la T.V.A.</i>	
159. L'assiette de la T.V.A.	256 428
160. Le fait générateur de la T.V.A.	256 427
2. <i>Les déductions.</i>	
161. Le principe du droit à déduction.....	257 428
162. Les modalités du droit à déduction.....	257 428
163. Les régularisations	258 428
164. L'ancienne règle du butoir	259 428
165. Les régimes particuliers de déductions.....	259 428
3. <i>Taux.</i>	
166. Le taux normal de la T.V.A.	259 428
167. Le taux réduit	260 428
168. Le taux majoré	261 428
169. Tableau des taux de la T.V.A.	261 428
4. <i>Les régimes particuliers.</i>	
170. Les applications particulières de la T.V.A. ...	262 428

171. Les exonérations	262	428
172. Le régime d'imposition des petites entreprises	263	428
173. Le régime d'imposition des exploitations agricoles	264	428
5. <i>Le recouvrement.</i>		
174. Services et modalités du recouvrement	265	428
b) LES TAXES SPÉCIALES		
175. La taxe spéciale sur les activités bancaires ou financières	265	429
176. La taxe spéciale pour l'usage des routes	266	429
§ 3. — Les autres impôts.		
a) CONTRIBUTIONS INDIRECTES ET MONOPOLES FISCAUX		
177. Présentation générale	266	430
1. <i>Boissons.</i>		
178. 1° Le régime fiscal de l'alcool	268	430
179. Le privilège des bouilleurs de cru	269	430
180. 2° Le régime fiscal du commerce des boissons	270	430
2. <i>Droits divers.</i>		
181. Droits divers et monopoles	271	431
b) ENREGISTREMENT ET TIMBRE		
1. <i>Enregistrement.</i>		
182. Les droits d'enregistrement	272	431
183. A. — L'assiette des droits d'enregistrement : distinction des droits d'acte et des droits de mutation	272	431
184. B. — La liquidation : distinction des droits fixes et des droits proportionnels	274	431
185. C. — Les droits de mutation par décès	274	431
186. D. — Autres droits	275	431
2. <i>Timbre.</i>		
187. Les différents droits de timbre	276	433
188. Assiette et liquidation du droit de timbre	278	433
189. Les différents modes de recouvrement du droit de timbre	278	433
§ 4. — Les impôts perçus au profit des collectivités locales et de divers organismes.		
190. Les impôts locaux	279	434
191. Présentation générale de la fiscalité locale	281	434
1. <i>Impôts directs et taxes assimilées perçus au profit des collectivités locales.</i>		
1° <i>Anciennes contributions directes.</i>		
192. A. — Taxe foncière	282	434
193. B. — Taxe d'habitation	283	434
194. C. — Taxe professionnelle	284	434

195. D. — Répartition des anciennes contributions directes entre la commune, le département, les communautés urbaines et les régions	286	434
2° <i>Taxes communales et départementales. Les régions.</i>		
196. Taxes obligatoires et facultatives	286	437
2. <i>Contributions indirectes.</i>		
1° <i>Taxes obligatoires.</i>		
197. Présentation générale	289	439
198. Les taxes obligatoires affectées aux collectivités locales	290	439
2° <i>Taxe facultative.</i>		
199. Les taxes facultatives attribuées aux collectivités locales	290	439
3. <i>Enregistrement.</i>		
200. Applications locales des droits d'enregistrement	291	440
SECTION III. — Le contentieux fiscal.		
201. Son importance et ses difficultés	291	441
§ 1. — L'organisation du contentieux fiscal.		
a) LE PARTAGE DU CONTENTIEUX FISCAL ENTRE LA JURIDICTION JUDICIAIRE ET LA JURIDICTION ADMINISTRATIVE		
202. Le principe du partage de compétence	293	441
203. Ce partage n'exprime pas la dualité du contentieux fiscal	294	441
b) LA RÉPARTITION DES INSTANCES FISCALES ENTRE LES TRIBUNAUX JUDICIAIRES ET ADMINISTRATIFS		
204. 1° Les tribunaux judiciaires statuant en matière fiscale	295	442
205. L'appréciation des actes administratifs d'imposition par le juge judiciaire	297	442
206. 2° Les tribunaux administratifs statuant en matière fiscale	298	442
207. L'appréciation des actes administratifs d'imposition par le juge administratif	299	442
208. 3° La nature juridique du contentieux fiscal	300	442
§ 2. — La procédure et les règles du contentieux fiscal.		
209. Considérations générales sur la procédure fiscale	301	444
210. Les caractères du contentieux fiscal devant les tribunaux administratifs	303	444
a) LES RÉCLAMATIONS DES CONTRIBUABLES		
211. Observations générales sur les réclamations des contribuables	305	444
1. <i>Les réclamations pré-contentieuses.</i>		
1° <i>Les commissions administratives.</i>		
212. La place et le rôle des commissions administratives dans l'application de l'impôt	306	444

213. Les commissions départementales	307	444
214. Les commissions nationales	309	444
2° Les recours gracieux.		
215. La juridiction gracieuse et la juridiction contentieuse	310	446
2. <i>Les réclamations contentieuses.</i>		
1° Contentieux de l'imposition.		
216. Le contentieux de l'imposition.....	311	447
A. — La première instance.		
217. Réclamation en décharge ou réduction.....	312	447
218. La phase contentieuse	313	448
219. Les moyens de vérification.....	315	448
220. Le jugement du tribunal administratif.....	316	448
B. — L'appel.		
221. La procédure d'appel	317	449
222. L'arrêt de son exécution.....	319	449
223. Le contrôle de la légalité des taxes municipales.	320	450
2° Contentieux des poursuites.		
224. Le contentieux des poursuites	321	450
225. L'examen au fond : opposition à contrainte...	321	450
226. L'examen formel : opposition à poursuite.....	323	450
b) LES DÉCISIONS PRISES D'OFFICE PAR L'ADMINISTRATION		
227. La raison d'être et les caractères de ces décisions.	323	452
228. Les cotes indûment imposées et les cotes irrécouvrables	324	452
229. Les dégrèvements d'office	325	452

CONCLUSION

LE CONTENTIEUX FISCAL
ET LE POUVOIR FISCAL

230. Le pouvoir discrétionnaire de l'Administration et le juge fiscal	326	453
231. L'interprétation de la loi fiscale par le juge de l'impôt	327	453

PARTIE PRATIQUE	331
Observations préliminaires.....	332
Bibliographie générale.....	333
TABLE DES ABRÉVIATIONS	341
INDEX ALPHABÉTIQUE	455
TABLE DES DIAGRAMMES, GRAPHIQUES, TABLEAUX	462
TABLE DES MATIÈRES	463