

Thierry Lambert

Contrôle fiscal

Droit et pratique

2^e édition mise à jour

DR 254

DROIT FINANCIER

Sommaire

Contrôle fiscal

Droit et pratique

2^e édition
mise à jour



THIERRY LAMBERT

PROFESSEUR A L'UNIVERSITÉ
DE PARIS XIII

PREMIÈRE PARTIE

L'ORGANISATION GÉNÉRALE DU CONTRÔLE FISCAL

Titre premier - L'organisation administrative des services chargés du contrôle fiscal

Chapitre 1: Les services chargés du contrôle fiscal 6897 $\frac{1}{2}$

Section I - Les directions à compétence nationale

Section II - Les directions à compétence spécialisée

Section III - Les directions territoriales

Chapitre 2: La compétence des agents

Section I - Les régimes de compétence

Section II - La répartition des compétences

Chapitre 3: Les pouvoirs

Section I - Le droit de vérification

Section II - Le droit de ventilation

Section III - Le droit de ventilation



PRESSES UNIVERSITAIRES DE FRANCE

Sommaire

Tableau des abréviations	11
Introduction.....	13
PREMIÈRE PARTIE	
L'ORGANISATION GÉNÉRALE DU CONTRÔLE FISCAL	
Titre premier – L'organisation administrative chargée du contrôle	21
Chapitre 1 / Les services chargés du contrôle	23
Section I - Les directions à compétence nationale.....	24
Section II - Les directions à compétence spécialisée	28
Section III - Les directions territoriales.....	30
Chapitre 2 / La compétence des agents	35
Section I - Les règles de compétence.....	36
Section II - La répartition des tâches.....	41
Chapitre 3 / Les pouvoirs de l'administration	44
Section I - Le droit de communication.....	44
Section II - Le droit d'enquêtes.....	51
Section III - Le droit de vérification.....	54
Section IV - Le droit de visite et de saisie.....	56

Titre deuxième – Prescription du droit de reprise	69
Chapitre 1 / Les délais de prescription	71
Section I - La prescription triennale	72
Section II - La prescription en matière de droits d'enregistrement	79
Section III - La prescription en matière d'impôts directs locaux	81
Chapitre 2 / L'interruption de prescription	85
Section I - Les modalités de l'interruption de prescription	86
Section II - Les effets et la portée de l'interruption	95
Chapitre 3 / La prescription des pénalités fiscales	99
Section I - Les délais de reprise	99
Section II - La prescription des amendes fiscales prononcées par les tribunaux répressifs	101

DEUXIÈME PARTIE

LES PROCÉDURES DE REDRESSEMENT ET LES SANCTIONS

Titre premier – Procédure de redressement contradictoire	107
Chapitre 1 / Une procédure de droit commun	109
Section I - Champ d'application	110
Section II - Redressement des éléments servant de base au calcul de l'impôt	113
Section III - Les commissions départementales	117
Chapitre 2 / Les autres procédures de redressement	131
Section I - La procédure de règlement particulière	131
Section II - La procédure de répression des abus de droit	134
Titre deuxième – Procédures d'imposition unilatérales	145
Chapitre 1 / La taxation d'office	147
Section I - Pour défaut ou retard de production d'une déclaration	148
Section II - L'article 168 du Code général des impôts	154
Section III - Les articles L 16 et L 69 du livre des procédures fiscales	165

Chapitre 2 / L'évaluation d'office	177
Section I - Les conditions de mise en œuvre de l'article L 73 LPF	178
Section II - L'opposition à l'exercice du contrôle fiscal	182
Titre troisième – Les sanctions	191
Chapitre 1 / Les sanctions fiscales	193
Section I - Les pénalités communes à tous les impôts	195
Section II - Les pénalités fiscales particulières	205
Section III - La mise en œuvre des sanctions fiscales	210
Chapitre 2 / Les sanctions pénales	219
Section I - La procédure	220
Section II - Les infractions	229
Section III - Les peines	235

TROISIÈME PARTIE

FORMES ET MODALITÉS DU CONTRÔLE

Titre premier – La vérification de comptabilité	243
Chapitre 1 / La préparation et l'engagement de la vérification	245
Section I - La sélection et programmation	246
Section II - L'examen préalable du dossier	250
Section III - L'engagement de la vérification	252
Chapitre 2 / L'examen critique de la comptabilité	259
Section I - L'examen des comptes	260
Section II - La vérification des comptabilités informatisées	265
Section III - Le rejet de comptabilité	268
Section IV - La reconstitution des bases d'imposition	279
Chapitre 3 / L'examen critique de la gestion	291
Section I - Le caractère normal ou anormal des actes de gestion	292
Section II - Les erreurs et décisions de gestion	297
Section III - La vérification des groupes de sociétés	300

Titre deuxième – L'examen contradictoire de la situation fiscale des personnes physiques	305
Chapitre 1 / La préparation et l'engagement de la vérification	307
Section I - Définition	307
Section II - La préparation de la vérification	313
Chapitre 2 / L'estimation du revenu du contribuable	318
Section I - La demande d'éclaircissements ou de justifications ..	318
Section II - Une analyse des comptes financiers	332
Section III - La conclusion de l'ESFP	340
Chapitre 3 / L'interaction des vérifications	343
Section I - L'interaction de la vérification de comptabilité d'une société et de l'ESFP d'un dirigeant	345
Section II - L'interaction d'une vérification de comptabilité d'une entreprise individuelle et de l'ESFP de l'exploitant	350

QUATRIÈME PARTIE

DROITS ET GARANTIES DES CONTRIBUABLES

Titre premier – Les garanties de caractère général	357
Chapitre 1 / Les garanties contre les changements de doctrine de l'administration	359
Section I - Généalogie du dispositif	361
Section II - Champ d'application	366
Section III - Le rescrit	373
Chapitre 2 / Les garanties communes aux vérifications	379
Section I - L'avis de vérification et la charte du contribuable vérifié	380
Section II - Notification de redressement ou avis d'absence de redressement	385
Section III - Suites à la notification de redressement	392
Section IV - Communication du rapport de vérification	398
Titre deuxième – Les garanties liées aux vérifications	405
Chapitre 1 / Les garanties en matière de vérification de comptabilité	
Section I - L'interdiction de renouveler une vérification	409
Section II - Le contrôle inopiné	413

Section III - La demande de règlement d'ensemble	417
Section IV - La cascade	420
Chapitre 2 / Les garanties en matière d'ESFP	427
Section I - Limitation de la durée de l'examen	427
Section II - Limitation du droit de reprise	430
Section III - Autres garanties	434
Bibliographie générale	437
Index	439

Sommaire

L'ORGANISATION GÉNÉRALE DU CONTRÔLE FISCAL

L'ORGANISATION ADMINISTRATIVE
CHARGÉE DU CONTRÔLE
PRESCRIPTION DU DROIT DE REPRISE

LES PROCÉDURES DE REDRESSEMENTS ET LES SANCTIONS

PROCÉDURE DE REDRESSEMENT CONTRADICTOIRE
PROCÉDURES D'IMPOSITION UNILATÉRALES
LES SANCTIONS

FORMES ET MODALITÉS DU CONTRÔLE

LA VÉRIFICATION DE COMPTABILITÉ
L'EXAMEN CONTRADICTOIRE DE LA
SITUATION FISCALE DES
PERSONNES PHYSIQUES

DROITS ET GARANTIES DES CONTRIBUABLES

LES GARANTIES DE CARACTÈRE GÉNÉRAL
LES GARANTIES LIÉES AUX VÉRIFICATIONS

