

MEMENTOS DALLOZ

**DROIT FISCAL
DES AFFAIRES**

**IMPÔTS DIRECTS,
TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES,
ENREGISTREMENT ET TIMBRE**

par

J.-P. LE GALL

Professeur à la Faculté de Droit
et des Sciences économiques de Reims
Avocat à la Cour d'appel de Paris

TROISIÈME ÉDITION



DALLOZ

MÉMENTOS DALLOZ

DROIT FISCAL DES AFFAIRES

IMPÔTS DIRECTS,
TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES,
ENREGISTREMENT ET TIMBRE

par

J.-P. LE GALL

Professeur à la Faculté de Droit
et des Sciences économiques de Reims
Avocat à la Cour d'appel de Paris

TROISIÈME ÉDITION

DALLOZ

11, rue Soufflot
75240 Paris Cedex 05



1978

DE 66 (1978)

2806 - 1/3

CENTRE UNIVERSITAIRE
LE TR...
BIBLIOTHÈQUE UNIVERSITAIRE

TABLE DES MATIÈRES

TITRE PRÉLIMINAIRE. — NOTIONS GÉNÉRALES SUR LE DROIT FISCAL DES AFFAIRES	1
Chapitre I. — Caractéristiques du droit fiscal des affaires	1
Section I. — Le droit fiscal des affaires comme droit des entreprises (champ d'application)	1
§ 1. — Le droit fiscal des affaires concerne les entreprises commerciales, industrielles ou artisanales (exceptionnellement libérales ou agricoles)	1
§ 2. — Le droit fiscal des affaires détermine les obligations fiscales des entreprises	2
Section II. — Le droit fiscal des affaires comme branche du droit économique	3
§ 1. — Le droit fiscal des affaires et la micro-économie ..	3
§ 2. — Le droit fiscal des affaires et la macro-économie ..	3
Chapitre II. — Règles communes du droit fiscal des affaires	4
Section I. — Règles relatives à l'assiette de l'impôt	
<i>Sous-Section I. — Le contrôle de l'assiette</i>	4
§ 1. — Casier fiscal	4
§ 2. — Redressements	4
§ 3. — Vérifications	4
§ 4. — Taxation d'office	5
§ 5. — Droit de communication des agents de l'administration	6
§ 6. — Répression des abus de droit	6
§ 7. — Prescription	6
§ 8. — Compensations	7
§ 9. — Déduction en cascade	8
<i>Sous-Section II. — Les pénalités d'assiette</i>	8
§ 1. — Sanctions fiscales	8
§ 2. — Sanctions pénales	9
§ 3. — Sanctions diverses	9

<i>Sous-Section III. — Le contentieux de l'assiette</i>	10
§ 1. — Recours gracieux	10
§ 2. — Recours contentieux	10
Section II. — Règles relatives au recouvrement de l'impôt	11
<i>Sous-Section I. — Les poursuites</i>	11
<i>Sous-Section II. — Les garanties</i>	11
<i>Sous-Section III. — La prescription</i>	11
<i>Sous-Section IV. — Les pénalités de recouvrement</i>	11
<i>Sous-Section V. — Le contentieux du recouvrement</i>	12
 TITRE I. — LES IMPÔTS DIRECTS	12
 Chapitre I. — Impôts directs liés à l'exercice d'une activité commerciale ou industrielle	13
Section I. — Impôt direct lié au fait d'exercer une profession commerciale ou industrielle : la patente ou taxe professionnelle	14
§ 1. — Les conditions de l'imposition	14
§ 2. — Les modalités de l'imposition	15
§ 3. — Le montant de l'imposition	15
§ 4. — La procédure d'imposition	16
§ 5. — Régime temporaire	16
Section II. — Impôts directs liés aux moyens mis en œuvre pour l'exercice d'une profession commerciale ou industrielle	16
§ 1. — Impôts directs liés aux moyens matériels mis en œuvre	16
§ 2. — Impôts directs liés aux moyens humains mis en œuvre	17
 Chapitre II. — Impôts directs liés aux résultats d'une activité industrielle ou commerciale.	20
Section I. — Impôt sur les bénéfices commerciaux ou industriels réalisés	20
§ 1. — Les personnes imposables au titre des bénéfices commerciaux ou industriels réalisés	21

§ 2. — Les revenus imposables au titre des bénéfices commerciaux ou industriels réalisés	25
§ 3. — Etablissement de l'impôt sur les bénéfices commerciaux et industriels réalisés	48
§ 4. — Recouvrement de l'impôt sur les bénéfices commerciaux et industriels réalisés	54
§ 5. — Sanctions et contentieux de l'impôt sur les bénéfices commerciaux et industriels réalisés	57
 Section II. — Impôt sur les bénéfices commerciaux ou industriels distribués	58
§ 1. — Impôt sur les bénéfices commerciaux ou industriels distribués par les sociétés françaises	58
§ 2. — Impôt sur les bénéfices commerciaux ou industriels distribués par les sociétés étrangères	71
 <i>Appendice. — Diverses impositions de revenus en rapport avec l'activité commerciale ou industrielle</i>	72
§ 1. — Plus-values de cession de droits sociaux par des personnes physiques	72
§ 2. — Rémunération des dirigeants	74
§ 3. — Produits de placements à revenu fixe dans les sociétés françaises	75
§ 4. — Les plans d'épargne	77
§ 5. — Les options d'actions	78
§ 6. — Prestations fournies ou utilisées en France	78
§ 7. — Prélèvement conjoncturel	79
 TITRE II. — LES TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES	79
 Chapitre I. — La taxe à la valeur ajoutée	80
Section I. — Le champ d'application de la T.V.A.	81
§ 1. — Les opérations	81
§ 2. — Les personnes	87
Section II. — Liquidation de la T.V.A.	88
§ 1. — L'assiette de la T.V.A.	88
§ 2. — Le fait générateur de la T.V.A.	90
§ 3. — Le taux de la T.V.A.	91

§ 4. — Récupération de la taxe « amont » payée par le redevable	91
§ 5. — Franchise et décote	97
Section III. — Le recouvrement de la T.V.A.	98
§ 1. — Les obligations des assujettis	98
§ 2. — Déclarations des opérations et paiement de la T.V.A.	99
§ 3. — Contrôle, contentieux et sanctions	99
§ 4. — Garanties de recouvrement	100
§ 5. — Prescription	100
Chapitre II. — Les autres taxes	101
Section I. — La T.A.F.	101
§ 1. — Champ d'application	101
§ 2. — Liquidation	102
Section II. — Taxes diverses	102
§ 1. — Taxes perçues au profit de l'Etat, des communes ou de budgets annexes	102
§ 2. — Taxes perçues au profit d'organismes particuliers.	102
* TITRE III. — LES DROITS D'ENREGISTREMENT (ET LA TAXE DE PUBLICITÉ FONCIÈRE)	103
SOUS-TITRE I. — NOTIONS GÉNÉRALES SUR LES DROITS D'ENREGISTREMENT	103
Chapitre I. — Historique des droits d'enregistrement.	103
Section I. — Ancien droit	103
Section II. — Période révolutionnaire	103
Section III. — Période moderne	104
Chapitre II. — Nature juridique des droits d'enregistrement	105
Section I. — Les droits d'enregistrement comme un impôt	105

Section II. — Les droits d'enregistrement comme un impôt sur le capital	106
Chapitre III. — Relations des droits d'enregistrement avec d'autres disciplines juridiques.	106
Section I. — Les droits d'enregistrement et le droit civil ou commercial	107
§ 1. — Les règles d'enregistrement indépendantes des règles du droit civil ou commercial	107
§ 2. — Les effets civils des règles d'enregistrement	108
Section II. — Les droits d'enregistrement et les droits de timbre.	110
Section III. — Les droits d'enregistrement et les droits de publicité	111
§ 1. — La fusion des formalités	112
§ 2. — La fusion des droits	112
Chapitre IV. — Intérêts de l'étude	113
Section I. — Intérêts pratiques	113
§ 1. — Dans l'ordre de la macro-économie	113
§ 2. — Dans l'ordre de la micro-économie	114
Section II. — Intérêts théoriques	114
SOUS-TITRE II. — PRINCIPES	115
Chapitre I. — L'exigibilité des droits	115
Section I. — Les causes d'exigibilité	115
§ 1. — En quoi la valeur de la théorie des droits d'acte et de la mutation demeure incontestable	115
§ 2. — En quoi la rigueur de la théorie des droits d'acte et de mutation est affectée	116
§ 3. — En quoi la définition de la théorie doit être complétée	116
Section II. — Les règles d'exigibilité	117
§ 1. — La théorie des nullités	117
§ 2. — La théorie des conditions	118

§ 3. — La théorie des dispositions dépendantes et indépendantes 118
 § 4. — La règle « non bis in idem » 119
 § 5. — La théorie de la propriété apparente 119
 § 6. — La théorie du « droit de contrôle » 120

Chapitre II. — Le recouvrement des droits 121

Section I. — La présentation à la formalité 121

§ 1. — Personnes 121
 § 2. — Bureaux 121
 § 3. — Délais 122

Section II. — La liquidation des droits 122

§ 1. — La définition de l'assiette des droits 123
 § 2. — L'évaluation de l'assiette des droits 124

Section III. — Le paiement des droits 125

§ 1. — Les modalités de paiement 125
 § 2. — Les débiteurs du paiement 126
 § 3. — Les garanties du paiement 126

Chapitre III. — Contrôle, contentieux et sanctions 126

§ 1. — Sanctions fiscales 127
 § 2. — Sanctions pénales 127
 § 3. — Sanctions civiles 127

SOUS-TITRE III. — APPLICATIONS 127

Chapitre I. — Règles d'enregistrement communes à toutes les entreprises commerciales 128

Section I. — Les mutations de propriété 128

§ 1. — Mutations concernant certains éléments du fonds de commerce 128
 § 2. — Mutations concernant le fonds de commerce 129

Section II. — Les mutations de jouissance 130

Chapitre II. — Règles d'enregistrement propres aux entreprises commerciales sous forme sociale 130

Section I. — Les droits d'enregistrement perçus lors de la constitution de la société 131

§ 1. — Les apports purs et simples 131
 § 2. — Les apports à titre onéreux 133
 § 3. — Les apports mixtes 133

Section II. — Les droits d'enregistrement perçus lors de la vie de la société 134

§ 1. — Changement d'objet, de forme ou de durée 134
 § 2. — Changement d'associés 135
 § 3. — Changement de capital 136
 § 4. — Changement de structures patrimoniale ou économique : apport partiel d'actif 137

Section III. — Les droits d'enregistrement perçus à la dissolution de la société 139

§ 1. — Dissolution pure et simple 139
 § 2. — Dissolution en vue de fusions ou scissions 139

TITRE IV. — LES DROITS DE TIMBRE 142

Chapitre I. — Notions générales sur les droits de timbre 142

§ 1. — Modes de perception des droits 142
 § 2. — Pénalités 143
 § 3. — Contentieux 143
 § 4. — Prescription 143

Chapitre II. — Les droits variables de timbre 144

§ 1. — Les droits de timbre de dimension 144
 § 2. — Les droits de timbre dégressifs ou gradués 144

Chapitre III. — Les droits fixes de timbre 145

§ 1. — Droits applicables aux effets de commerce 145
 § 2. — Droits applicables aux contrats de transport 146

Index alphabétique 147

Table des matières 155

Dans la même collection :

En vente :

DROIT PRIVÉ (couverture rouge) :

COMPTABILITÉ PRIVÉE, par B. JADAUD et S. PASSERON.

CRIMINOLOGIE ET SCIENCE PÉNITENTIAIRE, par J. LARGUIER.

DROIT DES ASSURANCES, par Cl. J. BERR et H. GROUDEL.

DROIT CIVIL, par P. DUPONT-DELESTRAINT.

Introduction à l'étude du droit civil.

Les personnes et les droits de la personnalité, la famille, les incapacités.

Les droits réels principaux. Les biens.

Les obligations.

Sûretés, privilèges et hypothèques. Publicité foncière.

Principaux contrats.

Contrat de mariage et régimes matrimoniaux. Successions. Libéralités.

DROIT DU COMMERCE INTERNATIONAL, par B. JADAUD et R. PLAISANT.

DROIT COMMERCIAL, par J. P. LE GALL.

Règles générales applicables aux commerçants. Sociétés commerciales. G.I.E. Banque et bourse.

Les effets de commerce, les contrats commerciaux, renflouement et liquidation des entreprises.

Droit fiscal des affaires et enregistrement.

DROIT INTERNATIONAL PRIVÉ, par J. DERRUPPÉ.

DROIT PÉNAL GÉNÉRAL ET PROCÉDURE PÉNALE, par J. LARGUIER.

DROIT PÉNAL SPÉCIAL, par J. LARGUIER.

DROIT DE LA SÉCURITÉ SOCIALE, par J.-J. DUPEYROUX.

DROIT DU TRAVAIL, par J. M. VERDIER.

FISCALITÉ IMMOBILIÈRE, par B. JADAUD.

PROCÉDURE CIVILE (Droit judiciaire privé), par J. LARGUIER.

VOIES D'EXÉCUTION, par J. VINCENT et J. PRÉVAULT.

GESTION (couverture jaune) :

CONTRÔLE DE GESTION, par J. BOURDIN.

ÉCONOMIE D'ENTREPRISE, par P. GRAND-JEAN.

ÉLÉMENTS DE MARKETING, par P. H. POTTIER.

SCIENCES ÉCONOMIQUES (couverture verte) :

ANALYSE MICROÉCONOMIQUE, par R. GOFFIN.

COMPTABILITÉ NATIONALE, par G. PIERROT.

DÉMOGRAPHIE, par M. PENOUIL.

ÉCONOMIE DU DÉVELOPPEMENT, par M. PENOUIL.

ÉCONOMIE EUROPÉENNE, par G. PIERROT.

ÉCONOMIE FINANCIÈRE, par R. LE DUFF.

ÉCONOMIE MONÉTAIRE, par M. de MOURGUES.

I. Institutions et mécanismes.

II. Théorie et politiques monétaires.

(Suite p. 3 de la couverture)

ISBN 2-247-01150-0

3508