



Repères pratiques

G. SAUVAGEOT  
P.-A. LEVEAU

# Précis de fiscalité

ÉDITION  
2002-2003

- Impôt sur le revenu
- Autres impôts personnels
- Impôt sur les sociétés
- TVA
- Autres impôts sur les sociétés
- Contrôle Contentieux



NATHAN

DR590

# Précis de fiscalité

24250 1  
-  
1

Pierre-Alban Leveau  
Georges Sauvageot

À jour au 1<sup>er</sup> mai 2002

NATHAN

# SOMMAIRE

## IMPÔT SUR LE REVENU

- Le système fiscal français 4
- Le droit fiscal 6
- La fiscalité des personnes physiques 8
- Personnes imposables à l'impôt sur le revenu 10
- Traitements, salaires, pensions et rentes 12
- Les revenus fonciers 16
- Les bénéfices agricoles 20
- Bénéfices non commerciaux 22
- Les revenus de capitaux mobiliers 24
- Plus-values de cession des particuliers 26
- BIC : généralités 30
- BIC : détermination du résultat imposable 32
- BIC : régimes d'imposition 36
- Les sociétés de personnes relevant de l'IR 38
- Les rémunérations des dirigeants de sociétés 40
- Les centres de gestion agréés 42
- La déduction des déficits 44
- Les charges déductibles du revenu ou de l'impôt 46
- Calcul et paiement de l'impôt 48
- CSG et CRDS 50

## AUTRES IMPÔTS PERSONNELS

- Droits d'enregistrement 52
- Les droits de succession et de donation 54
- Les impôts directs locaux 56
- L'impôt de solidarité sur la fortune 58

## IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

- L'impôt sur les sociétés 60
- Territorialité de l'impôt sur les sociétés 62
- La détermination du bénéfice imposable 64
- Le bénéfice brut professionnel 66
- Les profits accessoires 68
- Les frais généraux 70
- Le contrôle des frais généraux 74
- Les amortissements 76
- Systèmes d'amortissement 78
- Les amortissements spéciaux et différés 80
- Les provisions 82
- Principales provisions 84
- Les plus-values et les moins-values 86
- Le traitement des déficits 90
- Le calcul de l'impôt sur les sociétés 92

- La détermination du résultat fiscal 94
- Le paiement de l'impôt sur les sociétés 96

## TVA

- Notions sur la fiscalité indirecte 98
- Opérations imposables 100
- Les exonérations 102
- Calcul de la TVA sur les ventes (ou TVA facturée) 104
- Les taux de TVA 106
- Les conditions du droit à déduction 108
- Les assujettis partiels à la TVA 110
- La mise en œuvre du droit à déduction 112
- Les obligations des redevables de la TVA 114
- Les régimes particuliers de TVA 116
- TVA et commerce extérieur 118

## AUTRES IMPÔTS SOCIÉTÉS

- Détermination des revenus distribués par les sociétés 120
- L'imposition des revenus distribués par les sociétés 122
- Le régime des sociétés mères et filiales 124
- Le régime de l'intégration fiscale 126
- La taxe professionnelle 130
- Imposition des salaires et des véhicules 134
- La constitution d'une entreprise 136
- Coût fiscal de la constitution d'une société 138
- Modifications du capital 140
- La cessation d'activité de l'entreprise 142
- Le régime des fusions 144
- Apports partiels d'actif et scissions de sociétés 146

## CONTRÔLE, CONTENTIEUX

- Moyens du contrôle fiscal 148
- Techniques de contrôle 150
- Le pouvoir de redressement de l'administration 152
- Les recours 154

## Index 158

- Signification des sigles utilisés dans l'ouvrage 160