

# COURS

Jacques  
Grosclaude et  
Philippe  
Marchessou  
sont professeurs  
à l'Université  
Robert-Schuman  
(Strasbourg-III)

## PROCÉDURES FISCALES

Jacques Grosclaude  
Philippe Marchessou

*2<sup>e</sup> édition*

<http://www.dalloz.fr>

ISBN 2 247 04545 6



9 782247 045457

DALLOZ

DR 746

# PROCÉDURES FISCALES

2<sup>e</sup> édition

2001



24252

1  
1

**Jacques Grosclaude**  
**Philippe Marchessou**

Professeurs à l'Université Robert-Schuman (Strasbourg-III)

DAJLOZ

# TABLE DES MATIÈRES

	Pages
INTRODUCTION <b>L'ENJEU DES PROCÉDURES FISCALES</b> . . . . .	1
SECTION 1 <b>UN ENJEU PRINCIPAL DÉCOULANT DE L'ÉTAT DE DROIT</b>	2
§ 1 Le contribuable doit être doté d'un statut protecteur .	2
§ 2 Un statut posé par la hiérarchie des normes du système juridique français . . . . .	3
A Le bloc de constitutionnalité . . . . .	3
B Les traités internationaux . . . . .	4
C Les textes législatifs . . . . .	6
D Les textes réglementaires . . . . .	7
E La doctrine administrative . . . . .	8
§ 3 Une extrême sensibilité du juge à la nécessité de ren- forcer ce cadre protecteur . . . . .	9
A Le Conseil constitutionnel . . . . .	9
B Le Conseil d'État . . . . .	15
C La Cour de cassation . . . . .	16
D La Cour de justice des Communautés . . . . .	17
E La Cour européenne des droits de l'homme . . . . .	20
SECTION 2 <b>UN ENJEU SECOND, COMMANDÉ PAR LA JUSTIFICATION DE L'IMPÔT</b> . . . . .	21
§ 1 L'impôt est l'instrument privilégié de financement de la collectivité publique . . . . .	22
§ 2 L'impôt est devenu un instrument politique . . . . .	22
SECTION 3 <b>LE RÉSULTAT DU TÉLESCOPAGE DE CES DEUX IMPÉRA- TIFS CATÉGORIQUES</b> . . . . .	23
§ 1. La relativité du statut légal et réglementaire du contri- buable . . . . .	23

§2 Les moyens légaux de résistance du contribuable aux débordements de la doctrine administrative . . . . .	24
A Les articles L 80 A et L 80 B du LPF . . . . .	25
B L'article 1 <sup>er</sup> du décret du 28 novembre 1983 . . . . .	29
§3 La gestion prétorienne de ce statut . . . . .	31
<b>SECTION 4 LE POIDS DE L'ADMINISTRATION FISCALE . . . . .</b>	<b>32</b>
§1 La direction générale des impôts . . . . .	33
§2 La direction générale de la comptabilité publique . . . . .	38
§3 La direction générale des douanes et des droits indirects . . . . .	38
§4 La direction générale de la législation fiscale . . . . .	39
§5 Les commissions et les comités . . . . .	41
 <b>PREMIÈRE PARTIE LES PROCÉDURES D'ÉTABLISSEMENT DE L'IMPÔT . . . . .</b>	 <b>45</b>
 <b>TITRE PREMIER LES PROCÉDURES D'ASSIETTE . . . . .</b>	 <b>47</b>
 <b>CHAPITRE PREMIER LES PROCÉDURES DE DÉTERMINATION INDIRECTE DE L'ASSIETTE . . . . .</b>	 <b>49</b>
<b>SECTION 1 LA DÉCLARATION PAR LE CONTRIBUABLE . . . . .</b>	<b>49</b>
§1 La nature complexe de la déclaration . . . . .	49
A La déclaration est une composante de la démocratie moderne . . . . .	50
B La déclaration est une obligation générale et sanctionnée . . . . .	52
§2 La typologie des déclarations fiscales . . . . .	54
A Les déclarations d'existence . . . . .	55
B Les déclarations relatives à l'assiette . . . . .	55
C Les déclarations relatives à l'impôt lui-même . . . . .	56
D Les déclarations de l'assiette d'autrui . . . . .	56
<b>SECTION 2 L'ÉVALUATION PAR L'ADMINISTRATION . . . . .</b>	<b>57</b>
§1 L'évaluation de l'assiette des impôts directs locaux . . . . .	57
A L'évaluation des propriétés bâties . . . . .	58
B L'évaluation des propriétés non bâties . . . . .	59
§2 La procédure d'office . . . . .	60

<b>CHAPITRE 2 LES PROCÉDURES DE DÉTERMINATION INDIRECTE DE L'ASSIETTE . . . . .</b>	<b>62</b>
<b>SECTION 1 LES PROCÉDURES FORFAITAIRES . . . . .</b>	<b>62</b>
§1 La détermination forfaitaire de l'assiette de l'impôt . . . . .	63
A L'évaluation du bénéfice agricole . . . . .	63
B Le forfait mobilier . . . . .	66
§2 La détermination forfaitaire des charges déductibles . . . . .	66
<b>SECTION 2 LES PROCÉDURES INDICIAIRES . . . . .</b>	<b>67</b>
§1 La procédure indiciaire de l'article 168 du CGI . . . . .	68
A Les conditions d'application de la procédure . . . . .	69
B L'établissement de l'imposition . . . . .	71
§2 La procédure indiciaire de l'article 164 C du CGI . . . . .	73
 <b>TITRE II LES PROCÉDURES DE RECOUVREMENT . . . . .</b>	 <b>75</b>
 <b>CHAPITRE PREMIER LE RECOUVREMENT DE DROIT COMMUN . . . . .</b>	 <b>77</b>
<b>SECTION 1 LES MODALITÉS DE RECOUVREMENT . . . . .</b>	<b>77</b>
§1 Les impôts recouvrés par les comptables du Trésor . . . . .	77
§2 Les impôts recouvrés par les comptables de la DGI . . . . .	79
<b>SECTION 2 LES MODALITÉS DE PAIEMENT . . . . .</b>	<b>79</b>
§1 Les moyens de paiement . . . . .	80
A Les modes courants de paiement . . . . .	80
B Les modes spécifiques de règlement . . . . .	81
§2 Les délais de paiement . . . . .	83
A Le paiement immédiat . . . . .	84
B Le paiement retardé . . . . .	85
C Le paiement anticipé . . . . .	86
 <b>CHAPITRE 2 LE RECOUVREMENT FORCÉ . . . . .</b>	 <b>88</b>
<b>SECTION 1 LES POURSUITES . . . . .</b>	<b>88</b>
§1 L'engagement des poursuites . . . . .	88
A Les impôts recouvrés par les comptables du Trésor . . . . .	89
B Les impôts recouvrés par les comptables de la DGI . . . . .	89
§2 L'exécution des poursuites . . . . .	90
<b>SECTION 2 LES GARANTIES . . . . .</b>	<b>92</b>
§1 Les garanties réelles . . . . .	92

A Le privilège du Trésor .....	92
B L'hypothèque légale .....	93
§ 2 Les garanties personnelles .....	93
<b>DEUXIÈME PARTIE LES PROCÉDURES DE CONTRÔLE DE L'IMPÔT</b> .....	<b>97</b>
<b>CHAPITRE LIMINAIRE LE DÉLAI DE REPRISE DE L'IMPOSITION</b> ..	<b>99</b>
<b>SECTION 1 LES DIFFÉRENTS DÉLAIS DE REPRISE</b> .....	<b>100</b>
§ 1 L'impôt sur le revenu et l'impôt sur les sociétés .....	100
§ 2 La TVA et les contributions indirectes .....	101
§ 3 Les impôts directs locaux .....	101
§ 4 Les droits d'enregistrement et l'ISF .....	102
§ 5 Les pénalités fiscales .....	102
<b>SECTION 2 LES DISPOSITIONS COMMUNES AUX DIFFÉRENTS DÉLAIS DE REPRISE</b> .....	<b>103</b>
§ 1 La prorogation des délais de reprise .....	103
§ 2 Les interruptions des délais de reprise .....	104
§ 3 Les effets de l'expiration du délai de reprise .....	105
<b>TITRE PREMIER LES TECHNIQUES DE CONTRÔLE DE L'IMPÔT</b> .....	<b>107</b>
<b>CHAPITRE PREMIER LES MODES D'INVESTIGATION DE L'ADMINISTRATION</b> .....	<b>111</b>
<b>SECTION 1 LES MODES D'INVESTIGATION COMMUNS À PLUSIEURS IMPÔTS</b> .....	<b>111</b>
§ 1 Le droit de communication .....	111
A La distinction entre le droit de communication et le droit de vérification .....	112
B Le domaine du droit de communication .....	114
C L'exercice du droit de communication .....	118
§ 2 Les demandes d'éclaircissements et de justifications ..	124
A La distinction entre les deux demandes .....	125
B La mise en œuvre des deux demandes .....	127
§ 3 Le droit de visite et de saisie .....	129
A La mise en œuvre de la procédure .....	131
B Le déroulement de la procédure .....	134


<b>SECTION 2 LES DROITS D'INVESTIGATION SPÉCIFIQUES À CERTAINS IMPÔTS</b> .....	<b>136</b>
§ 1 Le contrôle des droits d'enregistrement .....	136
A La rectification des prix ou évaluations .....	136
B Le contrôle des droits de succession .....	138
§ 2 Le contrôle des contributions indirectes .....	139
A Le contrôle à la circulation .....	140
B Le contrôle sur les lieux d'exercice de l'activité .....	140
§ 3 Le droit d'enquête en matière de TVA .....	140
A Les documents contrôlés .....	141
B La procédure .....	141
§ 4 Le contrôle de l'ISF .....	142
<b>CHAPITRE 2 LE DROIT DE VÉRIFICATION DE L'ADMINISTRATION</b> ..	<b>144</b>
<b>SECTION 1 LA VÉRIFICATION DE COMPTABILITÉ</b> .....	<b>144</b>
§ 1 Le cadre général de la vérification de comptabilité ..	145
A Le champ d'application .....	145
B Le lieu d'exercice de la vérification .....	147
§ 2 Le déroulement de la vérification .....	148
A La phase de préparation .....	148
B L'intervention sur place .....	149
C Les conséquences de la vérification .....	149
<b>SECTION 2 L'EXAMEN CONTRADICTOIRE DE LA SITUATION FISCALE DES PERSONNES PHYSIQUES (ESFP)</b> .....	<b>150</b>
§ 1 La notion de l'ESFP .....	151
A L'ESFP et les autres formes de contrôle .....	151
B Sur le caractère contraignant de l'ESFP .....	152
§ 2 Le déroulement de l'ESFP .....	153
A La démarche du vérificateur .....	153
B La réponse du contribuable .....	154
<b>SECTION 3 LES DROITS ET GARANTIES DU CONTRIBUABLE VÉRIFIÉ</b> .....	<b>155</b>
§ 1 Les droits et garanties préalables aux vérifications ..	155
A L'avis de vérification .....	156
B La limitation des vérifications inopinées .....	157
§ 2 Les droits et garanties pendant les vérifications .....	158
A L'assistance d'un conseil .....	158
B La durée des vérifications .....	158
C Le débat oral et contradictoire .....	160

D La garantie contre le changement de doctrine administrative .....	160
§3 Les garanties postérieures à la vérification .....	161
<b>TITRE II LES CONSÉQUENCES DU CONTRÔLE .....</b>	<b>163</b>
<b>CHAPITRE PREMIER LE REDRESSEMENT DE L'IMPOSITION .....</b>	<b>165</b>
<b>SECTION 1 LES PROCÉDURES DE REDRESSEMENT CONTRADICTOIRE .....</b>	<b>165</b>
§1 La procédure de droit commun .....	166
A Le champ d'application .....	166
B Le déroulement de la procédure .....	168
C Les effets induits du redressement .....	172
D La régularisation des vices de procédure .....	175
§2 La procédure de règlement particulière .....	176
§3 La procédure de répression des abus de droit .....	176
A La notion d'abus de droit .....	177
B Les caractères de la procédure .....	180
C Le rescrit .....	181
<b>SECTION 2 LES PROCÉDURES D'IMPOSITION D'OFFICE .....</b>	<b>183</b>
§1 Les cas d'application .....	184
A Le défaut ou le retard de production de déclarations .....	184
B L'absence de réponse à une demande d'éclaircissements ou de justifications .....	185
C L'opposition à contrôle fiscal .....	185
D Le défaut de désignation en France d'un représentant fiscal .....	185
§2 Les conditions de mise en œuvre .....	186
A Le déroulement de la procédure .....	186
B La détermination des bases d'imposition .....	187
<b>CHAPITRE 2 LES SANCTIONS .....</b>	<b>189</b>
<b>SECTION 1 LES RÈGLES COMMUNES AUX DEUX CATÉGORIES DE SANCTIONS .....</b>	<b>189</b>
§1 La soumission de ces sanctions à des exigences communes .....	189
§2 L'articulation entre les deux catégories de sanctions .....	193
A Admission du cumul par le juge .....	193
B Respect d'un plafond .....	193

<b>SECTION 2 LES SANCTIONS FISCALES .....</b>	<b>194</b>
§1 L'établissement des sanctions .....	194
A La régime juridique des sanctions .....	195
B La nature des sanctions .....	195
C Les règles de procédure .....	198
§2 La réduction des sanctions .....	199
A Les notions de remise et de transaction .....	199
B Le régime juridique des remises et des transactions .....	200
<b>SECTION 3 LES SANCTIONS PÉNALES .....</b>	<b>201</b>
§1 Les infractions punissables .....	202
§2 Les peines encourues .....	204
A Les peines principales .....	204
B Les peines accessoires et complémentaires .....	204
<b>TROISIÈME PARTIE LES PROCÉDURES CONTENTIEUSES .....</b>	<b>207</b>
<b>CHAPITRE PREMIER LE CONTENTIEUX DE L'IMPOSITION .....</b>	<b>209</b>
<b>SECTION 1 LES CARACTÉRISTIQUES GÉNÉRALES DE CE CONTENTIEUX .....</b>	<b>209</b>
§1 L'exigence de la phase administrative préalable .....	210
§2 La dualité du juge de l'impôt .....	210
§3 Les pouvoirs du juge de l'impôt .....	211
A Les pouvoirs propres du juge fiscal .....	211
B La spécificité de la créance fiscale .....	212
<b>SECTION 2 LE DÉROULEMENT DE LA PHASE ADMINISTRATIVE .....</b>	<b>213</b>
§1 Les délais de réclamation .....	213
A Le principe général .....	213
B Les dérogations .....	214
§2 Le contenu de la réclamation .....	215
A Les exigences de forme .....	216
B L'incidence sur l'obligation de paiement .....	216
§3 L'instruction de la réclamation .....	218
<b>SECTION 3 LE DÉROULEMENT DU PREMIER DEGRÉ DE JURIDICTION DEVANT LE JUGE ADMINISTRATIF .....</b>	<b>219</b>
§1 Les règles de présentation du recours .....	219
§2 L'instruction de l'affaire est inquisitoriale .....	220
§3 Le jugement rendu par le tribunal administratif .....	222

SECTION 4 <b>LE DÉROULEMENT DU PREMIER DEGRÉ DE JURIDICTION DEVANT LE JUGE JUDICIAIRE</b> .....	223
SECTION 5 <b>LES POSSIBILITÉS D'APPEL ET DE CASSATION</b> .....	225
§1 Le juge administratif de l'impôt .....	225
§2 Le juge judiciaire de l'impôt .....	227
SECTION 6 <b>LA PROCÉDURE ALTERNATIVE</b> .....	229
CHAPITRE 2 <b>LE CONTENTIEUX DE L'ANNULATION EN MATIÈRE FISCALE</b> .....	230
SECTION 1 <b>LES CARACTÉRISTIQUES DU CONTENTIEUX DE L'ANNULATION</b> .....	230
SECTION 2 <b>LE DOMAINE DU CONTENTIEUX DE L'ANNULATION</b> ...	231
§1 Les instructions fiscales et autres circulaires .....	231
§2 Les actes individuels détachables de la procédure d'imposition .....	232
CHAPITRE 3 <b>LE CONTENTIEUX DU RECOUVREMENT</b> .....	324
SECTION 1 <b>LA CONTESTATION DE LA RÉGULARITÉ EN LA FORME DE L'ACTE</b> .....	234
SECTION 2 <b>LA CONTESTATION DE L'EXISTENCE DE L'OBLIGATION DE PAYER</b> .....	235
CHAPITRE 4 <b>LA RÉPRESSION PÉNALE DE LA FRAUDE FISCALE</b> ..	237
SECTION 1 <b>LE DÉROULEMENT DE LA PROCÉDURE</b> .....	237
§1 L'administration détient le monopole des poursuites ..	238
A Le contrôle de la CIF .....	238
B L'examen de la plainte .....	238
§2 L'engagement de la procédure pénale devant le tribunal correctionnel .....	239
SECTION 2 <b>LES CONSÉQUENCES DE LA SPÉCIFICITÉ DU CONTENTIEUX DE LA RÉPRESSION PÉNALE DE LA FRAUDE FISCALE</b> .....	240
§1 La procédure de répression de la fraude fiscale et ses incriminations sont indépendantes des règles de droit pénal commun .....	241
§2 L'indépendance de la procédure de répression de la fraude fiscale vis-à-vis du contentieux de l'imposition .....	242

A Indépendance du juge pénal vis-à-vis du juge de l'impôt .....	242
B Indépendance du juge de l'impôt vis-à-vis du juge pénal .....	242
CHAPITRE 5 <b>LE CONTENTIEUX DE LA RESPONSABILITÉ DE L'ÉTAT À RAISON DU FONCTIONNEMENT DES SERVICES FISCAUX</b> .....	244
SECTION 1 <b>LE DOMAINE RESPECTIF DE LA FAUTE LOURDE ET DE LA FAUTE SIMPLE</b> .....	245
§1 Le domaine de la faute lourde .....	245
§2 Le domaine de la faute simple .....	246
SECTION 2 <b>LES CARACTÉRISTIQUES DU PRÉJUDICE INDEMNISABLE</b> ..	249
CONCLUSION .....	251
BIBLIOGRAPHIE .....	253
INDEX .....	281
TABLE DES MATIÈRES .....	287



**L**es procédures fiscales codifient les relations entre l'État et ses contribuables pour définir les droits et les obligations de ces deux partenaires tout au long du processus d'imposition, depuis l'évaluation de la matière imposable jusqu'au recouvrement de l'impôt et sa contestation.

**C**et ouvrage décrit les droits du contribuable en face de la démarche du fisc. La présentation claire est complétée par une bibliographie raisonnée qui reprend le plan de l'ouvrage et donne les clés de chaque question.

**A**insi conçu, ce livre s'adresse aux étudiants des facultés de droit et IEP, aux candidats aux concours administratifs, mais aussi à tous les praticiens de la fiscalité.