

LESZOOM'S

BÉATRICE ET FRANCIS GRANDGUILLOT  
DAMIEN FALCO

# LA FISCALITÉ FRANÇAISE 2023

Fiscalité des entreprises  
Fiscalité des particuliers

**28<sup>e</sup> ÉDITION**

À JOUR DE LA LOI DE FINANCES  
POUR 2023 ET DE LA LOI DE FINANCEMENT  
DE LA SÉCURITÉ SOCIALE POUR 2023

**G**ualino

un savoir-faire de

**Lextenso**



LESZOOM'S

LA  
FISCALITÉ  
FRANÇAISE  
2023

**28<sup>e</sup> ÉDITION**

---

# BÉATRICE ET FRANCIS GRANDGUILLOT

*sont professeurs de comptabilité et de gestion dans plusieurs établissements d'enseignement supérieur. Ils sont également auteurs de nombreux ouvrages dans ces matières.*

## DAMIEN FALCO

*est Maître de conférences à l'Université de Haute-Alsace et avocat.*

---

### Des mêmes auteurs

#### Collection « Les Zoom's »

- Fiscalité française, 2023 (en coll. D. Falco).
- Comptabilité générale, 2022-2023.
- Exercices de comptabilité générale avec corrigés, 2022-2023.
- Analyse financière, 2022-2023.
- Exercices d'analyse financière avec corrigés détaillés, 2022-2023.
- Comptabilité de gestion, 2022-2023.
- Comptabilité des sociétés, 2023, à paraître.

#### Collection « En Poche »

- Comptable, 2022-2023.
- Analyse financière, 2022-2023.

#### Collection « Carrés Rouge »

- L'essentiel du Droit fiscal, 23<sup>e</sup> éd. 2023 (en coll. V. Dussart).

LESZOOM'S

BÉATRICE ET FRANCIS GRANDGUILLOT  
DAMIEN FALCO

# LA FISCALITÉ FRANÇAISE 2023

Fiscalité des entreprises  
Fiscalité des particuliers

**28<sup>e</sup> ÉDITION**

À JOUR DE LA LOI DE FINANCES POUR 2023  
ET DE LA LOI DE FINANCEMENT  
DE LA SÉCURITÉ SOCIALE POUR 2023

# LES ZOOM'S

## LA COLLECTION TRAITE DE :

- **La comptabilité** : Comptabilité générale – Comptabilité de gestion – Comptabilité des sociétés
- **L'analyse financière**
- **La fiscalité**
- **Le droit** : Introduction au droit – Droit des sociétés – Droit commercial et des affaires – Droit social – Institutions de la France – Institutions de l'Union européenne
- **L'économie**
- **Le marketing**
- **Les relations humaines**



© 2023, Gualino, Lextenso  
1, Parvis de La Défense  
92044 Paris La Défense Cedex  
EAN 9782297217323  
ISSN 1288-8184  
Collection Les Zoom's

# P présentation

L'objectif de cet ouvrage est d'offrir *une vision claire, structurée et synthétique* de la fiscalité française (également appelée *Droit fiscal*) avec notamment le recours à *de nombreux schémas et tableaux*. Toutes les sommes, tous les barèmes et tous les seuils en vigueur y figurent.

En outre, de nombreux *exemples et applications* sont présentés avec leurs corrigés.

*Le livre développe* successivement :

***La fiscalité des entreprises***

***La fiscalité des particuliers***

*Cette nouvelle édition est entièrement à jour à sa publication.* Elle intègre :

- la loi de finances pour 2023 ;
- la loi de financement de la Sécurité sociale pour 2023.

*Cette 28<sup>e</sup> édition 2023* s'adresse aux étudiants des cursus universitaires en gestion (Licences, DUT, Licences Professionnelles, Masters...), aux étudiants des BTS Tertiaires et aux étudiants en Écoles de Management.





# Sommaire

|                                                                      |           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Chapitre 1 • La fiscalité française</b>                           | <b>15</b> |
| 1 Généralités                                                        | 15        |
| 2 Les sources du droit fiscal                                        | 15        |
| 3 La classification des impôts et taxes                              | 16        |
| 4 Les éléments de la technique fiscale                               | 18        |
| 5 L'administration fiscale                                           | 19        |
| A. La direction générale des finances publiques (DGFiP)              | 19        |
| B. La direction générale des douanes et des droits indirects (DGDDI) | 20        |

## **PARTIE 1**

### **La fiscalité des entreprises**

|                                                                     |           |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Chapitre 2 • La TVA: les principes et le champ d'application</b> | <b>23</b> |
| 1 Les principes                                                     | 23        |
| A. Définition                                                       | 23        |
| B. Le mécanisme général de la TVA                                   | 23        |
| 2 Le champ d'application                                            | 25        |
| A. Les opérations imposables par nature                             | 25        |
| B. Les opérations imposables par une disposition expresse de la loi | 26        |
| C. Les opérations exonérées et les opérations imposées sur option   | 27        |
| D. Schéma récapitulatif                                             | 28        |
| <b>Chapitre 3 • La TVA: la territorialité</b>                       | <b>31</b> |
| 1 Le principe                                                       | 31        |
| 2 Les territoires                                                   | 31        |
| 3 Les règles de territorialité                                      | 32        |
| A. Les livraisons de biens meubles corporels                        | 33        |
| B. Les prestations de services                                      | 36        |
| <b>Chapitre 4 • La TVA collectée</b>                                | <b>43</b> |
| 1 Les principes                                                     | 43        |
| 2 Les taux                                                          | 43        |

|                                                                                          |                                                                                      |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3                                                                                        | <i>La base d'imposition</i>                                                          | 44        |
|                                                                                          | A. Les livraisons de biens et les prestations de services                            | 45        |
|                                                                                          | B. Les opérations particulières                                                      | 45        |
| 4                                                                                        | <i>Le fait générateur et l'exigibilité</i>                                           | 46        |
|                                                                                          | A. Définition                                                                        | 46        |
|                                                                                          | B. Les règles d'application                                                          | 46        |
|                                                                                          | C. L'option du paiement de la TVA « d'après les débits »                             | 48        |
|                                                                                          | D. Cas particulier des contrats de sous-traitance dans le secteur du bâtiment        | 48        |
| 5                                                                                        | <i>Les obligations des assujettis</i>                                                | 49        |
|                                                                                          | A. La déclaration d'existence et l'attribution d'un numéro individuel                | 49        |
|                                                                                          | B. L'obligation de facturation et ses règles                                         | 50        |
|                                                                                          | C. Les obligations comptables                                                        | 51        |
|                                                                                          | D. L'obligation de déclaration et de paiement                                        | 52        |
| 6                                                                                        | <i>La franchise en base</i>                                                          | 52        |
| <b>Chapitre 5 • La TVA déductible</b>                                                    |                                                                                      | <b>53</b> |
| 1                                                                                        | <i>Les principes</i>                                                                 | 53        |
| 2                                                                                        | <i>Les conditions de déductibilité</i>                                               | 53        |
| 3                                                                                        | <i>Les biens et services exclus du droit à déduction</i>                             | 54        |
| 4                                                                                        | <i>Les règles du droit à déduction</i>                                               | 56        |
|                                                                                          | A. Les assujettis et les redevables partiels                                         | 56        |
|                                                                                          | B. Les modalités de calcul du coefficient de déduction                               | 57        |
| 5                                                                                        | <i>Les régularisations du droit à déduction relatif aux immobilisations</i>          | 63        |
|                                                                                          | A. Les régularisations annuelles                                                     | 63        |
|                                                                                          | B. Les régularisations globales                                                      | 64        |
| 6                                                                                        | <i>Les régularisations du droit à déduction relatif aux autres biens et services</i> | 66        |
| 7                                                                                        | <i>Le droit à déduction sur les opérations autoliquidées</i>                         | 67        |
| <b>Chapitre 6 • Les différents régimes d'imposition à la TVA</b>                         |                                                                                      | <b>71</b> |
| 1                                                                                        | <i>Les régimes d'imposition</i>                                                      | 71        |
|                                                                                          | A. Présentation                                                                      | 71        |
|                                                                                          | B. Le champ d'application                                                            | 71        |
| 2                                                                                        | <i>La déclaration et le paiement de la TVA</i>                                       | 72        |
|                                                                                          | A. Le régime du réel normal                                                          | 73        |
|                                                                                          | B. Le régime du réel simplifié                                                       | 75        |
| 3                                                                                        | <i>La TVA de groupe</i>                                                              | 78        |
| <b>Chapitre 7 • Les principes généraux de l'imposition des résultats des entreprises</b> |                                                                                      | <b>81</b> |
| 1                                                                                        | <i>Les régimes fiscaux des entreprises</i>                                           | 81        |
| 2                                                                                        | <i>Les principales caractéristiques des BIC et de l'IS</i>                           | 82        |
|                                                                                          | A. Les bénéfices industriels et commerciaux (BIC)                                    | 82        |
|                                                                                          | B. L'impôt sur les sociétés (IS)                                                     | 85        |

|                                                                                                                                             |                                                                                               |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3                                                                                                                                           | <i>Le résultat fiscal</i>                                                                     | 87         |
| 4                                                                                                                                           | <i>Schéma récapitulatif</i>                                                                   | 88         |
| 5                                                                                                                                           | <i>Les régimes d'imposition</i>                                                               | 88         |
|                                                                                                                                             | A. Présentation                                                                               | 88         |
|                                                                                                                                             | B. Les caractéristiques de chaque régime                                                      | 89         |
|                                                                                                                                             | C. La télédéclaration                                                                         | 92         |
| 6                                                                                                                                           | <i>Les centres de gestion agréés</i>                                                          | 92         |
|                                                                                                                                             | A. Le rôle des centres de gestion                                                             | 92         |
|                                                                                                                                             | B. Les adhérents                                                                              | 92         |
| 7                                                                                                                                           | <i>Les exonérations</i>                                                                       | 94         |
| 8                                                                                                                                           | <i>Les crédits d'impôt des entreprises</i>                                                    | 94         |
| <b>Chapitre 8 • La déductibilité des charges (BIC, IS)</b>                                                                                  |                                                                                               | <b>97</b>  |
| 1                                                                                                                                           | <i>Les principes généraux</i>                                                                 | 97         |
|                                                                                                                                             | A. Les charges                                                                                | 97         |
|                                                                                                                                             | B. Les conditions de déductibilité                                                            | 98         |
| 2                                                                                                                                           | <i>Le traitement fiscal des charges décaissables</i>                                          | 98         |
|                                                                                                                                             | A. Les charges d'exploitation                                                                 | 98         |
|                                                                                                                                             | B. Les charges financières                                                                    | 101        |
|                                                                                                                                             | C. Les charges exceptionnelles                                                                | 101        |
|                                                                                                                                             | D. La participation des salariés et l'impôt sur les bénéfices                                 | 102        |
| 3                                                                                                                                           | <i>Le traitement des charges calculées</i>                                                    | 105        |
|                                                                                                                                             | A. Les amortissements                                                                         | 105        |
|                                                                                                                                             | B. Les dépréciations et les provisions                                                        | 115        |
| <b>Chapitre 9 • L'imposition des produits et des stocks (BIC, IS)</b>                                                                       |                                                                                               | <b>123</b> |
| 1                                                                                                                                           | <i>Les produits</i>                                                                           | 123        |
|                                                                                                                                             | A. La classification des produits                                                             | 123        |
|                                                                                                                                             | B. Le traitement fiscal des produits                                                          | 124        |
| 2                                                                                                                                           | <i>Les stocks</i>                                                                             | 128        |
|                                                                                                                                             | A. Définition                                                                                 | 128        |
|                                                                                                                                             | B. Les règles d'évaluation                                                                    | 129        |
| <b>Chapitre 10 • Le régime des <math>\pm</math> valeurs professionnelles (BIC, IS)<br/>et le régime des brevets et des actifs assimilés</b> |                                                                                               | <b>133</b> |
| 1                                                                                                                                           | <i>Le champ d'application des <math>\pm</math> valeurs professionnelles</i>                   | 133        |
|                                                                                                                                             | A. Les opérations concernées                                                                  | 133        |
|                                                                                                                                             | B. Les personnes concernées                                                                   | 134        |
|                                                                                                                                             | C. Les exonérations et l'abattement                                                           | 135        |
| 2                                                                                                                                           | <i>Le calcul de la <math>\pm</math> valeur professionnelle des cessions d'immobilisations</i> | 136        |
| 3                                                                                                                                           | <i>La qualification fiscale des <math>\pm</math> valeurs professionnelles de cession</i>      | 137        |
|                                                                                                                                             | A. Les entreprises relevant de l'impôt sur le revenu                                          | 138        |
|                                                                                                                                             | B. Les sociétés et les EIRL soumis à l'impôt sur les sociétés                                 | 139        |
| 4                                                                                                                                           | <i>Le régime fiscal général des <math>\pm</math> valeurs professionnelles</i>                 | 139        |

|                                                                                |                                                                                                                              |            |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5                                                                              | <i>Les ± values sur les titres détenus en portefeuille</i>                                                                   | 142        |
| A.                                                                             | Définition des titres de participation                                                                                       | 142        |
| B.                                                                             | Les catégories des titres de participation pour les sociétés et les EIRL soumis à l'impôt sur les sociétés                   | 143        |
| C.                                                                             | Le régime fiscal des cessions de titres pour les entreprises relevant de l'IR                                                | 143        |
| D.                                                                             | Le régime fiscal des cessions de titres de participation des sociétés et EIRL soumis à l'impôt sur les sociétés              | 144        |
| E.                                                                             | Le régime fiscal des dépréciations de titres                                                                                 | 146        |
| 6                                                                              | <i>Le régime fiscal des parts ou actions d'OPCVM détenues par les sociétés et les EIRL soumis à l'impôt sur les sociétés</i> | 148        |
| 7                                                                              | <i>Le régime des indemnités d'assurance ou d'expropriation</i>                                                               | 149        |
| 8                                                                              | <i>Le régime optionnel des brevets et des actifs assimilés</i>                                                               | 152        |
| A.                                                                             | Les principes                                                                                                                | 152        |
| B.                                                                             | Le calcul du ratio nexus                                                                                                     | 153        |
| <b>Chapitre 11 • Le calcul et le paiement de l'impôt sur les sociétés (IS)</b> |                                                                                                                              | <b>155</b> |
| 1                                                                              | <i>Le calcul de l'impôt sur les bénéfices</i>                                                                                | 155        |
| A.                                                                             | Les éléments de calcul                                                                                                       | 155        |
| B.                                                                             | Le taux réduit d'impôt sur les sociétés pour les PME                                                                         | 156        |
| C.                                                                             | Les taux d'IS pour les exercices clos depuis le 31 décembre 2022                                                             | 156        |
| D.                                                                             | L'option pour le régime spécial des sociétés-mères et filiales                                                               | 157        |
| 2                                                                              | <i>Le paiement de l'impôt sur les sociétés et de la contribution sociale</i>                                                 | 159        |
| A.                                                                             | Les acomptes                                                                                                                 | 159        |
| B.                                                                             | La liquidation de l'impôt sur les sociétés et de la contribution sociale                                                     | 162        |
| 3                                                                              | <i>Les crédits d'impôt des entreprises</i>                                                                                   | 163        |
| <b>Chapitre 12 • Les déficits fiscaux (BIC, IS)</b>                            |                                                                                                                              | <b>165</b> |
| 1                                                                              | <i>Le report des déficits : généralités</i>                                                                                  | 165        |
| 2                                                                              | <i>Le report en avant des déficits</i>                                                                                       | 165        |
| A.                                                                             | Les sociétés et EIRL soumis à l'impôt sur les sociétés                                                                       | 165        |
| B.                                                                             | Les associés de sociétés relevant de l'impôt sur le revenu                                                                   | 167        |
| C.                                                                             | Synthèse                                                                                                                     | 167        |
| 3                                                                              | <i>Le report en arrière des déficits</i>                                                                                     | 167        |
| A.                                                                             | Le principe                                                                                                                  | 167        |
| B.                                                                             | La créance sur l'État                                                                                                        | 168        |
| C.                                                                             | La déclaration spécifique au report en arrière des déficits                                                                  | 169        |
| <b>Chapitre 13 • Les droits d'enregistrement relatifs aux sociétés</b>         |                                                                                                                              | <b>171</b> |
| 1                                                                              | <i>Les notions générales</i>                                                                                                 | 171        |
| A.                                                                             | Les principes                                                                                                                | 171        |
| B.                                                                             | L'assiette                                                                                                                   | 172        |
| C.                                                                             | Le calcul des droits                                                                                                         | 172        |
| D.                                                                             | Le paiement                                                                                                                  | 172        |
| 2                                                                              | <i>Les droits de mutation à titre onéreux</i>                                                                                | 172        |

|                                                 |                                                                                |            |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3                                               | <i>Les droits d'enregistrement relatifs aux sociétés</i>                       | 174        |
|                                                 | A. Généralités                                                                 | 174        |
|                                                 | B. Les différents types d'apports                                              | 174        |
|                                                 | C. La constitution de sociétés                                                 | 175        |
|                                                 | D. Les augmentations de capital                                                | 176        |
|                                                 | E. La fusion de sociétés                                                       | 176        |
|                                                 | F. La dissolution de sociétés                                                  | 176        |
|                                                 | G. La transformation de sociétés                                               | 176        |
| <b>Chapitre 14 • Les autres impôts et taxes</b> |                                                                                | <b>177</b> |
| 1                                               | <i>La taxe sur les salaires</i>                                                | 177        |
|                                                 | A. La base d'imposition                                                        | 178        |
|                                                 | B. Le barème et le calcul de la taxe                                           | 178        |
|                                                 | C. La déclaration et le paiement                                               | 179        |
| 2                                               | <i>La contribution unique à la formation professionnelle et à l'alternance</i> | 180        |
|                                                 | A. La taxe d'apprentissage et sa contribution supplémentaire                   | 180        |
|                                                 | B. La contribution unique à la formation professionnelle continue              | 183        |
| 3                                               | <i>La participation à l'effort de construction</i>                             | 184        |
|                                                 | A. La base d'imposition et le taux d'application                               | 184        |
|                                                 | B. Les investissements                                                         | 184        |
|                                                 | C. La déclaration et le paiement                                               | 184        |
| 4                                               | <i>Les taxes sur les véhicules</i>                                             | 184        |
|                                                 | A. La taxe sur les véhicules                                                   | 184        |
|                                                 | B. La taxe à l'essieu                                                          | 186        |
|                                                 | C. La taxe Écopastille ou malus                                                | 187        |
| 5                                               | <i>La taxe foncière</i>                                                        | 187        |
|                                                 | A. La taxe foncière sur les propriétés non bâties                              | 187        |
|                                                 | B. La taxe foncière sur les propriétés bâties                                  | 188        |
| 6                                               | <i>La taxe d'habitation</i>                                                    | 190        |
| 7                                               | <i>La contribution économique territoriale (CET)</i>                           | 190        |
|                                                 | A. La cotisation foncière des entreprises (CFE)                                | 190        |
|                                                 | B. La cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE)                  | 192        |
|                                                 | C. Le plafonnement de la contribution économique territoriale                  | 193        |

## PARTIE 2

### La fiscalité des particuliers

|                                                                      |                                                  |            |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| <b>Chapitre 15 • Les principes généraux de l'impôt sur le revenu</b> |                                                  | <b>197</b> |
| 1                                                                    | <i>Définition et caractéristiques</i>            | 197        |
|                                                                      | A. Définition                                    | 197        |
|                                                                      | B. Les caractéristiques de l'impôt sur le revenu | 197        |

|   |                                                                  |     |
|---|------------------------------------------------------------------|-----|
| 2 | <i>La territorialité</i>                                         | 197 |
|   | A. Le domicile fiscal                                            | 198 |
|   | B. L'origine des revenus                                         | 198 |
|   | C. Synthèse                                                      | 198 |
| 3 | <i>Les étapes de calcul de l'impôt sur le revenu</i>             | 199 |
|   | A. Les revenus catégoriels                                       | 200 |
|   | B. La détermination individuelle des revenus nets catégoriels    | 200 |
|   | C. Le revenu brut global imposable à l'impôt sur le revenu       | 201 |
| 4 | <i>Le revenu net global</i>                                      | 201 |
| 5 | <i>Le foyer fiscal</i>                                           | 201 |
|   | A. Le contribuable                                               | 201 |
|   | B. Les personnes à charge                                        | 202 |
| 6 | <i>Le quotient familial</i>                                      | 203 |
|   | A. La situation et les charges de famille à retenir              | 203 |
|   | B. La détermination du nombre de parts                           | 203 |
|   | C. Le principe et le calcul du quotient familial                 | 203 |
| 7 | <i>L'impôt à payer</i>                                           | 204 |
| 8 | <i>La déclaration annuelle</i>                                   | 205 |
| 9 | <i>Le prélèvement à la source (PAS) de l'impôt sur le revenu</i> | 206 |
|   | A. Principe                                                      | 206 |
|   | B. Les taux du prélèvement à la source                           | 207 |
|   | C. Les réductions et les crédits d'impôt                         | 207 |

## Chapitre 16 • Les revenus du travail et les revenus mixtes 209

|   |                                                                                            |     |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | <i>Les traitements, salaires, indemnités, émoluments, pensions et rentes viagères (TS)</i> | 209 |
|   | A. Définition                                                                              | 209 |
|   | B. Les revenus imposables                                                                  | 210 |
|   | C. Les revenus exonérés                                                                    | 211 |
|   | D. La détermination du revenu net imposable                                                | 212 |
| 2 | <i>Les bénéfices industriels et commerciaux (BIC)</i>                                      | 215 |
|   | A. Les personnes imposables                                                                | 215 |
|   | B. Les revenus imposables                                                                  | 216 |
|   | C. L'imputation des déficits                                                               | 217 |
|   | D. La déclaration annuelle                                                                 | 217 |
|   | E. Les mesures temporaires d'exonérations ou d'abattements sur les bénéfices               | 218 |
| 3 | <i>Les bénéfices des professions non commerciales et revenus assimilés (BNC)</i>           | 219 |
|   | A. Les personnes imposables et les revenus                                                 | 219 |
|   | B. Les revenus imposables                                                                  | 219 |
|   | C. Les régimes d'imposition                                                                | 220 |
|   | D. L'imputation des déficits                                                               | 220 |
|   | E. La déclaration annuelle                                                                 | 221 |
| 4 | <i>Les bénéfices de l'exploitation agricole (BA)</i>                                       | 221 |
|   | A. Les personnes imposables                                                                | 221 |
|   | B. Les revenus imposables                                                                  | 221 |

|                                                                        |            |
|------------------------------------------------------------------------|------------|
| C. Les régimes d'imposition agricole                                   | 222        |
| D. La déclaration annuelle                                             | 223        |
| E. L'imputation des déficits                                           | 223        |
| 5 <i>Les rémunérations de certains dirigeants de sociétés (DIR)</i>    | 223        |
| A. Les rémunérations des dirigeants                                    | 223        |
| B. Le régime fiscal concernant l'article 62 du CGI                     | 224        |
| <b>Chapitre 17 • Les revenus du capital</b>                            | <b>225</b> |
| 1 <i>Les revenus fonciers (RF)</i>                                     | 225        |
| A. Définition                                                          | 225        |
| B. Les revenus imposables                                              | 225        |
| C. La détermination des revenus fonciers                               | 226        |
| D. La déclaration                                                      | 227        |
| E. L'imputation des déficits                                           | 227        |
| 2 <i>Les revenus de capitaux mobiliers (RCM)</i>                       | 230        |
| A. Définition                                                          | 230        |
| B. Les revenus imposables et les exonérations                          | 230        |
| C. L'imposition des revenus                                            | 231        |
| D. La déclaration                                                      | 233        |
| E. L'imputation des déficits                                           | 233        |
| 3 <i>Les plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux (PV)</i> | 234        |
| A. Définition                                                          | 234        |
| B. Les opérations imposables                                           | 235        |
| C. Les exonérations                                                    | 235        |
| D. Le calcul de la plus-value nette globale                            | 235        |
| E. L'imposition des plus-values                                        | 236        |
| F. La déclaration                                                      | 237        |
| 4 <i>Les plus-values immobilières</i>                                  | 238        |
| A. Définition                                                          | 238        |
| B. Les opérations imposables et les exonérations                       | 238        |
| C. L'imposition                                                        | 238        |
| D. Les déclarations                                                    | 241        |
| 5 <i>Les plus-values sur biens meubles</i>                             | 241        |
| A. Les opérations imposables                                           | 241        |
| B. Les exonérations                                                    | 242        |
| C. La détermination de la plus-value brute                             | 242        |
| D. Le calcul de la plus-value imposable et son imposition              | 242        |
| E. La déclaration et le paiement de l'impôt                            | 242        |
| F. Les taxes forfaitaires sur les métaux et les objets précieux        | 243        |
| <b>Chapitre 18 • Le calcul de l'impôt sur le revenu</b>                | <b>245</b> |
| 1 <i>Le revenu brut global (RBG)</i>                                   | 245        |
| 2 <i>Le revenu net global (RNG)</i>                                    | 245        |

|   |                                                               |     |
|---|---------------------------------------------------------------|-----|
| 3 | <i>Le revenu net imposable (R)</i>                            | 247 |
| 4 | <i>Le calcul de l'impôt (I)</i>                               | 248 |
| 5 | <i>Le calcul de l'impôt à payer (IP)</i>                      | 249 |
|   | A. Le plafonnement du quotient familial                       | 249 |
|   | B. Les réductions d'impôt pratiquées après plafonnement       | 251 |
|   | C. La décote conjugalisée                                     | 251 |
|   | D. Ajustement du taux du PAS                                  | 251 |
|   | E. Les charges ouvrant droit à des réductions d'impôt         | 252 |
|   | F. Les reprises d'impôt et les plus-values à taux forfaitaire | 253 |
|   | G. Les crédits d'impôt à imputer (CI)                         | 254 |
|   | H. La contribution exceptionnelle sur les hauts revenus       | 256 |
|   | I. Le plafonnement des niches fiscales                        | 256 |

## Chapitre 19 • Les contributions sociales 259

|   |                                                                    |     |
|---|--------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | <i>Généralités</i>                                                 | 259 |
| 2 | <i>La nature des revenus</i>                                       | 259 |
| 3 | <i>La contribution sociale généralisée (CSG)</i>                   | 260 |
|   | A. Le principe                                                     | 260 |
|   | B. Les personnes assujetties et les revenus concernés              | 260 |
|   | C. Les taux et les modalités de calcul                             | 261 |
| 4 | <i>La contribution au remboursement de la dette sociale (CRDS)</i> | 262 |
|   | A. Le principe                                                     | 262 |
|   | B. Les personnes assujetties et les revenus concernés              | 262 |
|   | C. Les taux et les modalités de calcul                             | 263 |
| 5 | <i>Le prélèvement de solidarité</i>                                | 263 |
|   | A. Le principe                                                     | 263 |
|   | B. Les personnes assujetties et les revenus concernés              | 263 |
| 6 | <i>Le seuil de recouvrement des contributions sociales</i>         | 264 |

## Chapitre 20 • L'impôt sur la fortune immobilière (IFI) 267

|   |                                       |     |
|---|---------------------------------------|-----|
| 1 | <i>Le champ d'application</i>         | 267 |
|   | A. Les personnes imposables           | 267 |
|   | B. Le foyer fiscal                    | 267 |
|   | C. Le patrimoine immobilier imposable | 267 |
|   | D. Les exonérations                   | 268 |
| 2 | <i>La base d'imposition</i>           | 268 |
| 3 | <i>Le barème progressif</i>           | 269 |
| 4 | <i>La réduction pour dons</i>         | 269 |
| 5 | <i>La décote</i>                      | 270 |
| 6 | <i>Le plafonnement</i>                | 270 |
| 7 | <i>La déclaration et le paiement</i>  | 271 |

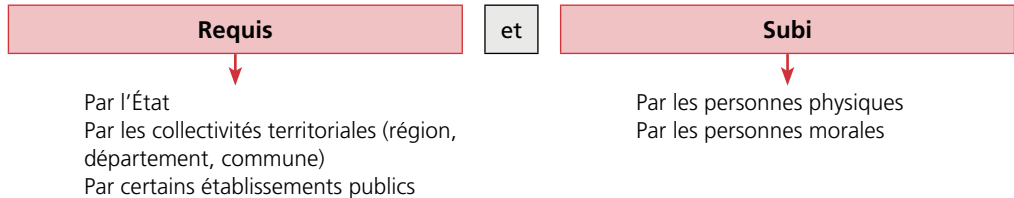


# La fiscalité française

## Chapitre 1

### 1 Généralités

L'impôt est un **prélèvement** pécuniaire :



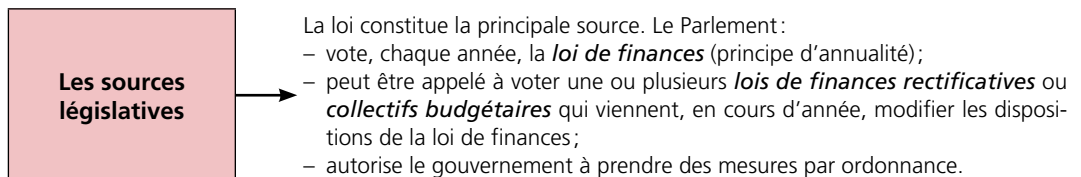
L'impôt est prélevé à titre **définitif**, sans contrepartie identifiable, en vue de couvrir les charges publiques ou d'intervenir dans le domaine économique et social.

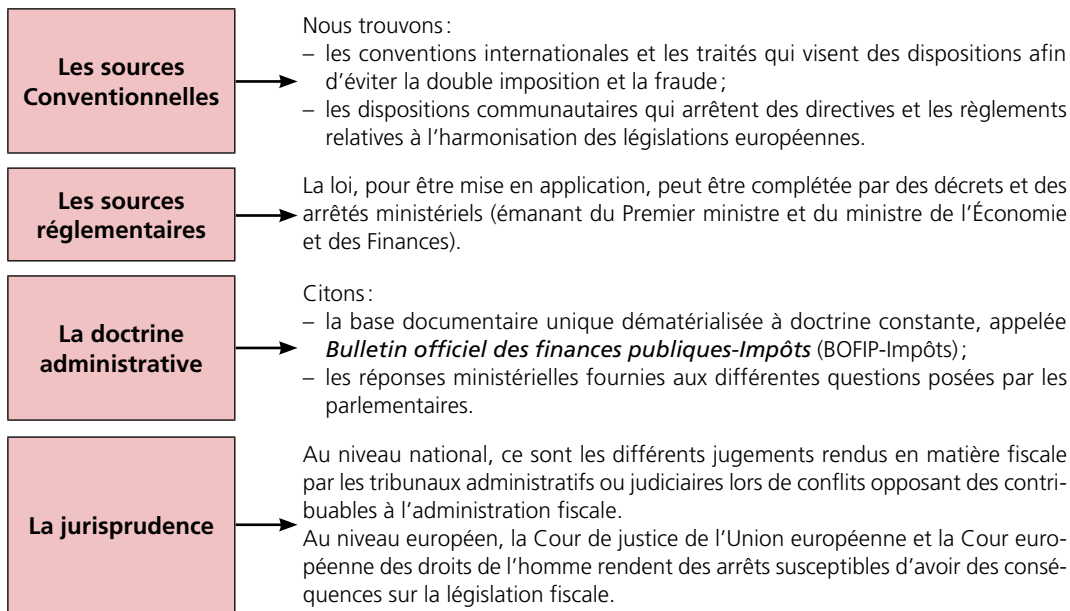
**À NOTER** • Il est important de ne pas confondre l'impôt avec :

- les redevances qui sont versées en contrepartie d'un service ou le coût de l'utilisation d'un ouvrage public (péage autoroutier...);
- les taxes qui sont destinées à financer des organismes professionnels d'intérêt public (chambres de commerce et d'industrie, chambres d'agriculture...) ou un service rendu à l'utilisateur (taxe d'enlèvement des ordures ménagères...);
- les cotisations sociales qui ont pour objet le financement de la protection sociale.

### 2 Les sources du droit fiscal

Elles sont au nombre de cinq :



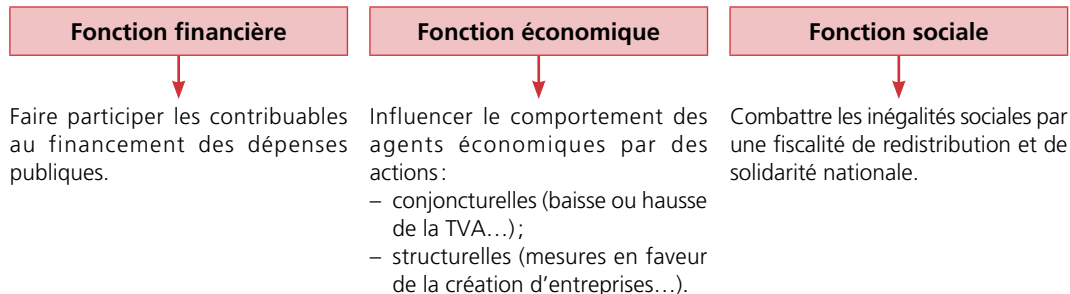


Le Code général des impôts contient l'ensemble des textes relatifs au droit fiscal (lois, règlements, décrets, arrêtés). Il est **codifié** (numérotation) et composé de 3 parties :

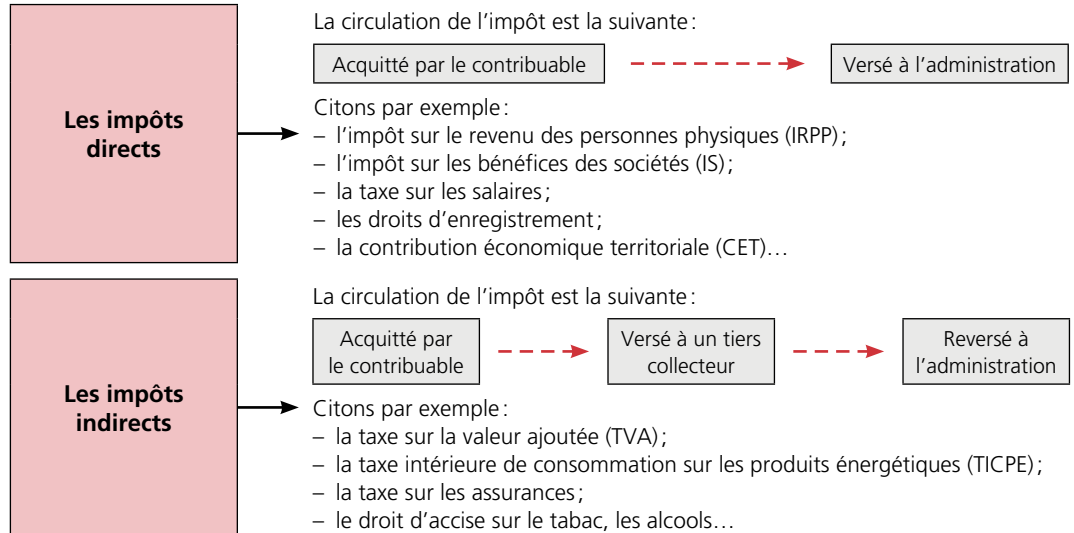
- le Code général des impôts (CGI) ;
- le livre des procédures fiscales (LPF) ;
- le recueil des contributions indirectes.

### 3 La classification des impôts et taxes

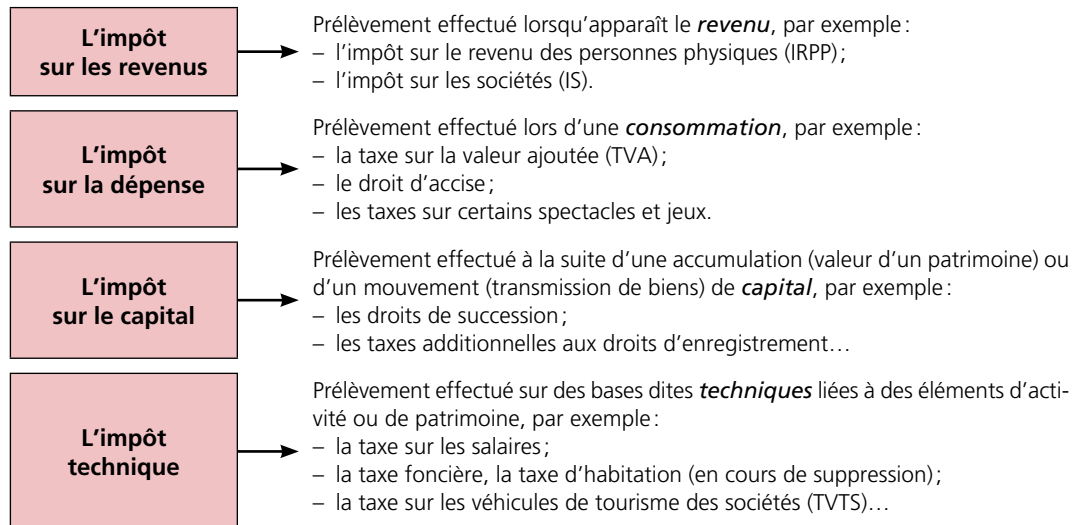
Les fonctions de l'impôt sont de *trois ordres* :



La *classification administrative* comprend :



La *classification économique* distingue :



## 4 Les éléments de la technique fiscale

Pour l'établissement de l'impôt, l'Administration fiscale agit dans un *cadre rigide* qui prend en compte plusieurs principes :

