



TABLE DES MATIÈRES

INTRODUCTION.....	5
SECTION I – La définition du droit fiscal des affaires.....	5
SECTION II – Les sources du droit fiscal des affaires.....	7
1 – Les dispositions fiscales de la Constitution	7
2 – Les normes internationales et communautaires	8
3 – La loi.....	10
4 – Le règlement.....	11
5 – La doctrine administrative.....	12
TITRE I – L’IMPOSITION DES ÉVÉNEMENTS	
STRUCTURELS	15
Chapitre 1 – La création de l’entreprise commerciale	17
SECTION I – Les aspects fiscaux propres	
à la création de l’entreprise individuelle	17
1 – Le contenu du patrimoine professionnel	17
2 – Les conséquences de l’existence du patrimoine professionnel	18
SECTION II – Les aspects fiscaux propres	
à la création de société.....	19
1 – Les apports purs et simples.....	19
2 – Les apports à titre onéreux	20
3 – Les apports mixtes	21
4 – Les apports soumis à la TVA.....	21
SECTION III – Les aspects fiscaux applicables	
à la création de toutes les entreprises commerciales.....	22
1 – Les murs	22
2 – Le fonds de commerce.....	23
Chapitre 2 – L’évolution de l’entreprise commerciale	25
SECTION I – Les transformations de l’entreprise	
n’entraînant pas sa disparition.....	25
1 – La modification du capital social	25
2 – La modification du régime fiscal	29
3 – Les apports partiels d’actif.....	29

SECTION II – Les transformations de l’entreprise entraînant sa disparition	30
1 – La disparition de l’entreprise commerciale.....	30
2 – Les fusions et les scissions de sociétés.....	32
Cas pratique de synthèse – L’imposition des événements structurels affectant l’entreprise	35
TITRE II – L’IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES	39
Chapitre 3 – Les dispositions applicables à l’ensemble des entreprises commerciales	41
SECTION I – Les principes généraux	41
1 – La définition du résultat imposable.....	41
2 – Le principe de rattachement des créances et des dettes.....	45
3 – L’acte anormal de gestion.....	47
4 – Les transferts indirects de bénéfices à l’étranger.....	49
SECTION II – Les modalités de détermination des produits et des charges	52
1 – Les produits	52
2 – Les charges.....	56
SECTION III – Les régimes d’imposition	73
1 – Les obligations fiscales.....	73
2 – Les obligations comptables des entreprises commerciales.....	74
Chapitre 4 – Les dispositions propres aux entreprises individuelles	77
SECTION I – La délimitation de la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux	77
1 – Les activités commerciales industrielles et artisanales par nature.....	77
2 – Les activités commerciales par détermination de la loi	79
3 – Les activités commerciales par attraction	80
SECTION II – Les rectifications apportées au résultat comptable	81
1 – La non-déduction de la rémunération du travail de l’exploitant	81
2 – La déduction de la rémunération du conjoint	82
3 – La réintégration des intérêts financiers en cas de capital individuel négatif	83
SECTION III – Les modalités d’imposition des plus-values ...	85
SECTION IV – Le particularisme du régime d’imposition des entreprises individuelles	86

Chapitre 5 – Les sociétés soumises à l’impôt sur les sociétés	89
SECTION I – Le champ d’application de l’impôt sur les sociétés	89
1 – Les groupements soumis à l’impôt sur les sociétés	89
2 – Les groupements exclus du champ d’application	91
SECTION II – La détermination du bénéfice imposable	92
1 – La territorialité	92
2 – Les règles applicables à certains produits ou charges	94
3 – Le report déficitaire	101
4 – L’article 209 B du CGI	102
SECTION III – L’établissement de l’impôt	104
1 – Les modalités d’imposition	104
2 – Le calcul de l’impôt	105
3 – Le paiement de l’impôt	105
Cas pratique de synthèse – L’impôt sur les sociétés	107
Chapitre 6 – Les sociétés de personnes	111
SECTION I – Le champ d’application	111
SECTION II – L’imposition du bénéfice social	112
1 – La détermination du bénéfice social	113
2 – La répartition du bénéfice social	115
3 – L’assujettissement à l’impôt	116
SECTION III – Le régime des droits sociaux	117
1 – Les droits sociaux détenus par une personne physique	117
2 – Les droits sociaux détenus par une entreprise	118
Chapitre 7 – Les groupes de sociétés	121
SECTION I – L’absence de reconnaissance de l’intérêt du groupe en droit fiscal	121
1 – Le principe	121
2 – Les applications	122
SECTION II – Le régime de l’intégration fiscale	124
1 – Les conditions d’application du régime	124
2 – La détermination du résultat d’ensemble	126
3 – L’imposition du résultat d’ensemble	127
4 – Le régime des distributions	128
SECTION III – Les autres dispositifs	129
1 – Le régime des sociétés-mères et filiales	129
2 – Le bénéfice mondial consolidé	131

TITRE III – L'IMPÔT SUR LA DÉPENSE :	
LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE	135
Chapitre 8 – Le champ d'application	143
SECTION I – Les opérations imposables	143
1 – Les opérations obligatoirement imposables.....	143
2 – Les opérations imposables sur option.....	146
SECTION II – Les opérations exonérées	146
Chapitre 9 – La territorialité	149
SECTION I – Le champ d'application territorial de la TVA	149
1 – La délimitation du territoire fiscal français	149
2 – Le lieu d'imposition des opérations portant sur les biens	149
3 – Le lieu d'imposition des opérations portant sur les prestations de services	150
SECTION II – Les opérations intracommunautaires.....	151
1 – Les acquisitions intracommunautaires	152
2 – Les livraisons intracommunautaires	152
SECTION III – Les opérations internationales	153
1 – Les importations	153
2 – Les exportations.....	154
Chapitre 10 – La détermination de la TVA collectée.....	155
SECTION I – La base d'imposition.....	155
1 – Le principe.....	155
2 – Les exceptions.....	157
SECTION II – Le fait générateur et l'exigibilité	158
1 – Définition des deux concepts	158
2 – Les implications de la distinction en matière de livraisons de biens meubles corporels	159
3 – Les implications de la distinction en matière de prestations de services...	159
SECTION III – Le taux.....	160
1 – Le taux réduit	161
2 – Le taux normal	161
Chapitre 11 – Les déductions.....	163
SECTION I – Les conditions du droit à déduction	163
1 – Les conditions formelles	163
2 – Les conditions de temps	164
3 – Les conditions tenant à la propriété et à l'affectation des biens.....	164
SECTION II – Les modalités d'exercice.....	165

1 – L'imputation.....	165
2 – Le remboursement de l'excédent de TVA déductible.....	166
SECTION III – Les éléments exclus du droit à déduction.....	167
1 – Les limitations d'ordre général.....	167
2 – Les limitations spécifiques.....	168
SECTION IV – Les règles particulières en matière de droit à déduction.....	169
1 – Les principes généraux applicables aux assujettis partiels.....	170
2 – Les règles applicables aux redevables partiels	170
Cas pratique de synthèse – La TVA	173
TITRE IV – LE CONTRÔLE FISCAL DES ENTREPRISES COMMERCIALES	177
Chapitre 12 – La recherche des omissions	179
SECTION I – Les moyens d'investigation et de recherches ..	179
1 – La demande de renseignement.....	179
2 – Le droit de communication.....	179
3 – Le droit de visite et de saisie.....	180
4 – Le droit d'enquête	180
SECTION II – Les formes de contrôle.....	181
1 – Les contrôles formel et sur pièces	181
2 – Le contrôle fiscal externe : la vérification de comptabilité.....	182
Chapitre 13 – La fiscalisation des omissions	187
SECTION I – Le droit de reprise.....	187
1 – La prescription.....	187
2 – Les limites sur le fond.....	188
SECTION II – Les procédures de redressement et les sanctions fiscales.....	188
1 – La procédure de rectification contradictoire	189
2 – La procédure d'imposition d'office	190
SECTION III – La technique de déduction en cascade	191
1 – La cascade simple.....	191
2 – La cascade complète	192
INDEX ALPHABÉTIQUE.....	195
INDEX DES RÉFÉRENCES AU CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS	199
INDEX DES RÉFÉRENCES AU LIVRE DES PROCÉDURES FISCALES.....	201
TABLE DES ABRÉVIATIONS	203