

Table des matières

Collection Réussir le DCG	5
Conseils pour Réussir l'UE4	7

Partie 1 La taxe sur la valeur ajoutée **9**

1	Champ d'application et territorialité	11
I.	Dans le champ d'application ou hors du champ d'application	11
	1. Dans le champ d'application	11
	2. Les opérations hors du champ d'application : opérations non imposables	15
	3. Les personnes assujetties	16
II.	La territorialité	16
	1. Les livraisons de biens meubles corporels	17
	2. Les prestations de services	21
	3. Les déclarations liées aux opérations intracommunautaires	23
2	Calcul de la TVA exigible et de la base imposable	29
I.	Le fait générateur et l'exigibilité	29
	1. Les principes	29
	2. Les cas généraux	30
	3. Les cas particuliers	31
II.	Les opérations résiliées, annulées ou impayées	31
	1. Opérations résiliées ou annulées	31
	2. Opérations impayées	32
III.	La base d'imposition	33
	1. La base imposable	33
	2. Le taux de TVA	34
3	TVA déductible	39
I.	L'exercice du droit à déduction	39
	1. Principes	39
	2. Conditions de déduction	40
	3. La déduction de la TVA : le coefficient de déduction	41
	4. La régularisation du droit à déduction	45
	5. Les personnes devenant redevables de la TVA	49
II.	Les modalités de récupération de la TVA déductible	50
	1. Imputation	50
	2. Remboursement du crédit de TVA	50

4	Déclaration et paiement de la TVA	55
I.	Les différents régimes d'imposition	55
	1. Critères d'application des régimes	55
	2. Appréciation des seuils	56
II.	Le régime réel normal	57
	1. Obligations déclaratives	57
	2. Modalités de paiement	57
III.	Le régime réel simplifié	57
	1. Déclaration annuelle récapitulative	58
	2. Acomptes semestriels et déclaration annuelle (CA12)	59
	3. Modulation des acomptes	60
	4. Solde de TVA lors du dépôt de la déclaration	62
IV.	La franchise de base de TVA	62
	Synthèses	69
	Synthèse 1 – Société DUMONT	69
	Synthèse 2 – MARLY	71

Partie 2 Détermination du résultat fiscal 73

5	Les principes généraux de l'imposition des résultats dans une entité	75
I.	Les régimes fiscaux des entités	75
II.	Les principales caractéristiques de l'IR (BIC) et de l'IS	76
	1. L'impôt sur le revenu – Les bénéfices industriels et commerciaux (BIC)	76
	2. L'impôt sur les sociétés (IS)	81
III.	Le résultat fiscal	83
6	Les produits imposables pour une entreprise individuelle soumise à l'IR	89
I.	Les produits d'exploitation	89
	1. Les ventes	89
	2. Les prestations de services	90
	3. Les revenus d'un immeuble	91
	4. La production immobilisée	92
	5. Les subventions d'exploitation	92
II.	Les produits financiers	92
	1. Les produits de créance	92
	2. Les revenus des produits de placement financier	93

III. Les produits exceptionnels	93
1. Les subventions	93
2. Les indemnités d'assurance perçues	94
3. Le dégrèvement d'impôts	95
IV. Les stocks et production en cours	95
1. Définition des stocks	95
2. Inventaire des stocks	95
3. Évaluation des stocks	95
V. Opérations extra-comptables	97
7 Les charges décaissées pour une entreprise individuelle soumise à l'IR	101
I. Les conditions générales de déductibilité des charges	101
1. Conditions de fond	101
2. Conditions de forme	103
3. Exercice de rattachement des charges	103
4. Immobilisations et frais généraux	103
II. Étude de la déductibilité des charges décaissées	104
1. Les charges d'exploitation (60 – 61 – 62)	104
2. Les impôts et taxes (cpte 63)	108
3. Les charges de personnel (cpte 64)	108
4. Les autres charges de gestion courante (cpte 65)	110
5. Les charges financières (cpte 66)	111
6. Les charges exceptionnelles (cpte 67)	112
8 Charges calculées pour une entreprise individuelle soumise à l'IR	115
1^{re} partie : les amortissements	115
I. Règles générales	115
II. L'amortissement des biens non décomposés	116
1. La base amortissable	116
2. La durée d'amortissement	116
3. Le mode d'amortissement	117
III. L'amortissement des biens décomposés	118
1. Typologie des composants	118
2. Étude des éléments décomposés	119
3. Cas des composants de 2 nd e catégorie : gros entretien et grandes révisions	119
IV. Les amortissements différés	120
1. L'obligation fiscale : le respect de l'article 39B du CGI	120
2. La notion d'amortissements différés (AD)	120
3. Le sort fiscal des amortissements différés	120
4. La méthode de récupération comptable	121
5. L'incidence fiscale	121

V. Cas Particuliers sur la déductibilité des amortissements	122
1. Le régime des biens somptuaires	122
2. Le régime des véhicules de tourisme	123
3. L'amortissement des biens donnés en location	123
4. Le régime de l'amortissement exceptionnel	124
2^e partie: les dépréciations et provisions	126
1. Les conditions de déductibilité des dépréciations et provisions	127
2. Les provisions pour dépréciations (dépréciations au plan comptable) des éléments de l'actif	127
3. Les provisions pour pertes et charges	129
4. Les provisions réglementées	131
9 Les plus ou moins-values professionnelles pour une entreprise individuelle	135
I. Champ d'application	135
1. Les opérations concernées	135
2. Les personnes concernées	135
II. Exonération des plus-values des petites entreprises	136
1. L'activité de l'entreprise est unique (vente ou prestation de services)	136
2. L'activité de l'entreprise est mixte (vente et prestations de services)	136
III. Détermination des plus ou moins-values	137
1. Le fait générateur et les événements entraînant la réalisation d'une plus ou moins-value	137
2. Le calcul de la plus ou moins-value	138
IV. Qualification fiscale de la plus ou moins-value	139
V. Régime fiscal des plus ou moins-values	139
1. Compensation des plus-values avec les moins-values	139
2. Régime fiscal	140
VI. Étude de régimes particuliers	140
1. Régime du portefeuille titres	140
2. Contrat de crédit-bail mobilier	142
3. Produits de la propriété industrielle	143
4. Indemnités d'expropriation et de sinistre	143
10 Détermination du résultat fiscal pour une société de personnes soumise à l'IR	149
I. PRINCIPES GÉNÉRAUX APPLICABLES	149
1. Définition des sociétés de personnes	149
2. Pour ces sociétés, le bénéfice est déterminé et déclaré selon les règles applicables	149
3. Mais ces sociétés ne sont pas redevables de l'impôt correspondant à leurs bénéfices	150

II. Détermination du résultat fiscal de la société	150
1. Rémunération et cotisations sociales des associés	151
2. Frais divers	151
3. Impôts et taxes	151
4. Intérêts des comptes courants d'associés	151
III. Revenu imposable des associés	152
1. Répartition du résultat entre les associés	153
2. Majorations	153
3. Modalités d'imputation d'un déficit fiscal	154
4. Situations particulières	154
Synthèses sur la société de personnes	159
Synthèse sur l'entreprise individuelle	165
11 Détermination du résultat imposable pour une société soumise à l'IS	171
Introduction: généralités	171
I. Les règles fiscales spécifiques applicables aux charges	172
1. Impôts et taxes	172
2. Charges de personnel	172
II. Les règles fiscales spécifiques applicables aux produits	176
1. Revenus en provenance de participations détenues dans d'autres sociétés relevant de l'IS	176
2. Quote-part de résultat fiscal de sociétés non soumises à l'IS	178
3. Écart de valeur liquidative sur titres OPCVM	179
12 Plus ou moins-values professionnelles pour une société soumise à l'IS	185
I. Le régime du portefeuille-titres	185
1. Les titres relevant du régime du long terme	185
2. Les frais d'acquisition de titres de participation – option pour l'activation ou une déduction immédiate	186
3. L'analyse fiscale de la cession du portefeuille-titres	186
4. Traitement fiscal des dépréciations sur titres	187
5. Régime fiscal applicable aux cessions des titres d'OPCVM	187
II. Le régime de la propriété industrielle	188
III. Le sinistre ou l'expropriation	188
IV. Le régime fiscal des plus ou moins-values nettes de l'exercice	189
1. Le régime fiscal de la plus-value ou moins-value nette à CT	189
2. Les règles d'imposition des plus et moins-values relevant d'une taxation réduite	189

13	Calcul et paiement de l'Impôt sur les Sociétés – traitement du déficit fiscal	195
I.	Calcul de l'Impôt sur les sociétés	195
1.	Calcul de l'impôt sur les bénéficiaires et de ses contributions	195
2.	Imputations à opérer sur l'IS proprement dit pour obtenir l'IS réellement dû	200
3.	Comptabilisation de l'impôt et conséquences	201
II.	Règles de paiement de l'IS et des contributions	201
1.	Établissement de l'impôt	201
2.	Paieement de l'impôt	202
II.	Traitement du déficit fiscal	206
1.	Report en avant du déficit fiscal: Les déficits ordinaires	207
2.	Report en arrière du déficit fiscal	209
14	Régimes d'imposition – Obligations déclaratives	213
I.	Obligations des entités soumises à l'IR	213
1.	Champ d'application des régimes d'imposition	213
2.	Régime du réel normal	213
3.	Régime du réel simplifié	214
4.	Régime du micro-BIC	215
II.	Obligations des sociétés soumises à l'IS	215
1.	Obligations comptables	215
2.	Déclaration des résultats	216
15	Réduction et crédit d'impôt – Allègement des entreprises en IR/IS	217
I.	Crédits d'impôt et réductions d'impôt	217
1.	Crédit d'impôt recherche (CIR)	217
2.	Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE)	218
3.	Crédit d'impôt famille	219
4.	Crédit d'impôt prospection commerciale	219
5.	Crédit d'impôt apprentissage	220
6.	Crédit d'impôt formation du chef d'entreprise	220
7.	Crédit d'impôt en faveur de l'intéressement	220
8.	Réduction d'impôt	220
II.	Régimes d'allègements des bénéficiaires	221
1.	Entreprises nouvelles implantées en zone d'aide à finalité régionale (ZAFR)	221
2.	Entreprises implantées dans les zones franches urbaines (ZFU)	222
3.	Entreprises créées ou reprises dans les zones de revitalisation rurale (ZRR)	222
4.	Jeunes entreprises innovantes et pôles de compétitivité	222
5.	Jeunes entreprises universitaires	223
6.	Reprise d'entreprises et d'établissements en difficulté	223
7.	Entreprises implantées dans les bassins d'emploi à redynamiser (BER)	223
8.	Zones de restructuration de la défense (ZRD)	224
	Synthèses IS	225

16	Champ d'application et Territorialité de l'IR	231
	Introduction: Définition et caractéristiques de l'impôt sur le revenu	231
	I. Le champ d'application de l'impôt sur le revenu	231
	1. La notion de domicile fiscal en France	231
	2. La notion de foyer fiscal	233
	3. La base imposable à l'impôt sur le revenu	234
17	Traitements, salaires, pensions et rentes viagères – Rémunération des dirigeants	237
	I. Les traitements, salaires, pensions et rentes viagères	237
	1. Le champ d'application	237
	2. La détermination du revenu net catégoriel	239
	II. La rémunération de certains dirigeants de sociétés (art 62 du CGI)	242
	1. Le champ d'application	242
	2. Le régime fiscal	243
18	Revenus de capitaux mobiliers	247
	I. Les règles générales d'imposition des revenus de capitaux mobiliers (RCM)	247
	1. Champ d'application	247
	2. Modalités d'imposition	247
	II. Les placements à revenus variables	248
	1. Définition des placements à revenus variables	248
	2. Imposition des placements à revenus variables	249
	III. Les placements à revenu fixe	250
	1. Les produits imposables	250
	2. Les produits exonérés	250
	3. L'imposition des produits de placements à revenu fixe	251
19	Revenus fonciers	253
	I. Le champ d'application des revenus fonciers	253
	1. Les revenus imposables	253
	2. Les revenus exonérés	254
	3. La territorialité	254
	II. La détermination du revenu imposable	254
	1. Le régime du micro-foncier	254
	2. Le régime réel d'imposition	255
	III. Le sort du déficit foncier	257

20	BIC – BNC – BA	261
I.	Les BIC (Bénéfices Industriels et Commerciaux)	261
	1. Détermination du revenu imposable	261
	2. Majoration sur le bénéfice imposable	261
	3. Sort d'un déficit réalisé dans la catégorie des BIC	263
	4. Régime des micro-entreprises	264
II.	Les BNC (Bénéfices Non Commerciaux)	264
	1. Le champ d'application des bénéfices non commerciaux	264
	2. Les règles de détermination des BNC	265
III.	Les BA (Bénéfices Agricoles)	267
21	Plus-values des particuliers	273
I.	Les plus-values immobilières et mobilières	273
	1. Les personnes imposables	273
	2. Les biens imposables	273
	3. Les cessions exonérées	273
	4. La détermination de la plus-value imposable	274
	5. La taxe sur les plus-values immobilières	275
	6. Les obligations déclaratives et modalité d'imposition	275
	7. Le sort d'une moins-value immobilière	275
II.	Les plus-values sur les droits sociaux et les valeurs mobilières	276
	1. Champ d'application	276
	2. Détermination de la plus-value imposable	276
	3. Imputation des pertes	277
22	Calcul et paiement de l'IR	281
I.	Détermination du revenu net imposable	281
	1. Charges déductibles du revenu net global	281
	2. Abattements spéciaux	282
II.	Calcul du quotient familial	282
	1. Définition	282
	2. Détermination du nombre de parts	283
	3. Calcul de l'impôt brut	284
	4. Calcul de l'impôt net	286
III.	Déclaration, et paiement de l'impôt sur le revenu	292
	1. Déclaration des revenus	292
	2. Paiement de l'impôt sur le revenu	293

23	CSG, CRDS – Prélèvement social	299
I.	Champ d'application	299
II.	Revenus du travail et de remplacement	300
III.	Revenus du capital	300
	1. Déductibilité de la CSG	300
	2. Mode de recouvrement	301
	Synthèses	303

Partie 4 **Autres impôts et taxes – Contrôle fiscal** **309**

24	Impôt de solidarité sur la fortune – ISF	311
I.	Champ d'application	311
	1. Les personnes imposables	311
	2. La territorialité de l'ISF	311
	3. Le foyer fiscal en ISF	312
II.	Le patrimoine net	312
	1. Biens imposables	312
	2. Biens exonérés	313
	3. Les dettes déductibles	315
III.	Le calcul de l'ISF	316
	1. La détermination de la base imposable	316
	2. Le calcul de l'ISF	316
	3. La déclaration et le paiement de l'ISF	317
25	Droits d'enregistrement	321
I.	Réglementation générale des droits d'enregistrement	321
	1. Assiette des droits d'enregistrement	321
	2. Calcul et paiement des droits d'enregistrement	323
II.	Droits de mutation à titre onéreux	324
	1. Vente d'immeubles	324
	2. Vente de fonds de commerce	324
	3. Cession de droits sociaux	325
III.	Les droits d'enregistrement intéressant les sociétés	325
	1. La constitution de sociétés	325
	2. Les droits applicables aux modifications du capital	329

26	Impôts et taxes locaux	335
I.	Taxes foncières	335
	1. Taxe foncière sur les propriétés bâties	335
	2. Taxe foncière sur les propriétés non bâties	336
II.	Taxe d'habitation	336
27	Contribution Économique Territoriale (CET)	339
I.	CFE – Contribution Foncière des Entreprises	339
	1. Champ d'application	339
	2. Base d'imposition et calcul	339
	3. Régime de recouvrement	340
II.	CVAE: Contribution sur la Valeur Ajoutée des Entreprises	340
III.	Plafonnement de la CET (CFE + CVAE) en fonction de la valeur ajoutée	341
28	Taxes assises sur les salaires	343
I.	Taxe sur les salaires	343
	1. Employeurs redevables de la taxe sur les salaires	343
	2. Calcul et paiement	343
	3. Crédit d'Impôt Taxe sur les Salaires (CITS)	344
II.	Taxe d'apprentissage	345
	1. Champ d'application de la taxe d'apprentissage	345
	2. Calcul	346
	3. Dépenses libératoires	346
	4. Déclaration	346
	5. Paiement	347
	6. Contribution additionnelle	347
III.	Participation à la formation professionnelle continue (PFC)	347
	1. Employeurs de moins de 11 salariés	348
	2. Employeurs d'au moins 11 salariés	348
IV.	Participation des employeurs à l'effort de construction (PEC)	348
	Champ d'application	349
	Absence ou insuffisance d'investissement	349
29	Contrôle fiscal	351
I.	Délai de prescription	351
II.	Modalités d'exercice du contrôle	352
	1. Contrôle sur pièces et droit d'information	352
	2. Droit de communication	352
	3. Demande d'informations	353

III. Droits et garanties des contribuables	354
1. Garanties communes aux vérifications de comptabilité et aux ESFP	354
2. Garanties propres aux vérifications de comptabilité	355
3. Garanties propres aux ESFP	356
IV. Procédures de rectification	357
1. Procédure de rectification contradictoire	357
2. Procédures spéciales	358
V. Sanctions fiscales	358
1. Intérêt de retard	358
2. Sanctions fiscales en cas de manquements graves	359
3. Sanctions fiscales en l'absence de manquement délibéré	359

Annales	363
----------------	------------

Sujet DCG 2016	364
Sujet DCG 2017	370

Corrigés	377
-----------------	------------

Sujet 2016	378
Corrections des exercices	383