



# Fiscalité 4A

Valérie MATHIEU

Jean-Michel Rietsch

Plan de cours :

## INTRODUCTION

Définition de l'Impôt

Sources du Droit Fiscal

Organisation de l'Administration Fiscale

## L'IMPÔT SUR LA CREATION DE VALEUR

Caractéristiques générales

- ◆ Le débiteur de l'impôt

Personnes Physiques

- ◆ Personnes Morales

Sociétés opaques (IS)

- ◆ Sociétés transparentes

Organismes sans But Lucratif

Les Revenus Catégoriels

Les Revenus d'Activité

Bénéfices professionnels

Salaires et Traitements

Les Revenus du Patrimoine

Revenus de Capitaux Mobiliers

Revenus Fonciers

## Plus-Values mobilières et Immobilières

### Les Critères de Rattachement

Dans l'espace

Dans le Temps

### La Liquidation et le paiement de l'Impôt

L'établissement de l'Impôt

Assiette globale

### Barème

### Réductions et Crédits d'impôt

Le paiement de l'Impôt

Personnes Physiques (acomptes, mensualisation, projet PAS)

### Personnes Morales

CSG et contributions Sociales

## **L'IMPÔT SUR LA CIRCULATION DES BIENS**

### La Taxe sur la Valeur Ajoutée

#### Définition

#### Champ d'application

Opération imposables ou exonérées

#### Territorialité

Collecte de la TVA d'aval

Taux

#### Fait Générateur

#### Déclarations périodiques

Récupération de la TVA d'Amont

Principe

Exclusions

Remboursement des crédits de TVA

Régimes Spéciaux

Assujettis partiels (taxe sur les salaires)

TVA agricole

TVA immobilière

Les droits d'enregistrement

Champ d'application

Contrôle

Les droits de mutation à titre onéreux

Immeubles

Entreprises : fonds de commerce, valeurs mobilières

Les droits de mutation à titre gratuit

Successions

Donations

## **L'IMPÔT SUR LE PATRIMOINE**

Les impôts généraux

Patrimoine privé des personnes physiques : l'Impôt de Solidarité sur la Fortune

Champ d'application

Territorialité

Exonérations

Barème

Déclaration et Paiement

Plafonnement

Patrimoine productif des entreprises : la Contribution Economique Territoriale

Champ d'application

Contribution Foncière des Entreprises CFE

Contribution sur la valeur Ajoutée des Entreprises CVAE

Les impôts spécifiques

Taxes par nature de bien ou d'activité

Taxe sur les Véhicules de Société

Taxe générale sur les Activités Polluantes, Contribution Carbone

IFER sur éoliennes et hydroliennes...

Du patrimoine aux revenus : la taxation selon les « signes extérieurs de richesse » (art. 168).