

DCG 4

EN **FICHES** ET EN **SCHÉMAS**

Collection dirigée par Mohamed-Ali Khaldi

Le droit fiscal

- ▶ **Fiches** de cours
- ▶ **Schémas** de synthèse
- ▶ **Exercices** corrigés

Mohamed-Ali Khaldi
Philippe Toffa



Table des matières

Collection Le DCG en Fiches & en Schémas	3
Conseils pour Réussir l'UE 4	5
I. L'épreuve	5
II. Objectifs de l'épreuve	5
III. Préparation à l'épreuve.....	5
IV. Le jour de l'épreuve.....	6
Thèmes des sujets des sessions 2008 à 2022.....	7
Introduction.....	11
I. Définition	12
II. Sources du droit fiscal.....	12
III. Caractéristiques du droit fiscal.....	12
IV. Éléments de technique fiscale	13
V. Classification des impôts et taxes.....	13
VI. Rôle et organisation de l'administration fiscale	13
VII. Rôle du juge fiscal	14
VIII.Nécessité de mise en œuvre d'une veille fiscale	14
Cas SAVOIR.....	16
Solution.....	17
Fiche 1. Principes généraux sur la taxe sur la valeur ajoutée	19
I. Principes	20
II. Champ d'application.....	20
III. Territorialité	21
IV. Régimes d'imposition et leurs conséquences	22
V. Éléments pour déterminer la TVA exigible	24
VI. Centres de gestion agréés.....	26
Cas LIMA	29
Solution.....	31

Fiche 2.	TVA déductible	37
	I. Modalités du droit à déduction	37
	II. Règles de déduction de la TVA.....	39
	III. Régularisations des déductions initiales.....	42
	IV. Autoliquidation de TVA.....	47
	Cas ASTEREA	51
	Solution	53
Fiche 3.	Liquidation et déclaration de la TVA	57
	I. Liquidation	57
	II. Déclaration	57
	Cas MIRAMAR	69
	Solution	73
Fiche 4.	L'imposition des régimes industriels et commerciaux	77
	I. Champ d'application des BIC.....	78
	II. Conséquences	78
	III. Activités imposables.....	79
	IV. Produits imposables	80
	V. Charges déductibles	82
	VI. Plus ou moins-values	91
	VII. Régimes d'imposition	94
	Cas MARTIN	100
	Solution	103
Fiche 5.	Charges calculées	107
	I. Amortissements.....	108
	II. Dépréciations et les provisions.....	114
	Cas DIFFÉRÉ	118
	Solution	120
Fiche 6.	Impôt sur les sociétés : principes généraux	123
	I. Notion de l'impôt sur les sociétés (IS)	123
	II. Champ d'application de l'IS.....	125
	III. Territorialité de l'IS.....	126
	Cas CHEMS	128
	Solution	129

Fiche 7.	Détermination et déclaration de résultat fiscal	131
	I. Règles spécifiques de l'impôt sur les sociétés	132
	II. Régimes des plus ou moins-values dans les sociétés soumises à l'IS.....	139
	Cas ICS.....	144
	Solution.....	146
Fiche 8.	Liquidation et paiement de l'impôt et contribution additionnelle	151
	I. Calcul de l'IS brut	152
	II. Calcul des acomptes.....	153
	III. Crédits à déduire.....	155
	IV. Imputation du déficit sur des bénéfices antérieurs	156
	Cas LUNA	158
	Solution.....	160
Fiche 9.	Impôt sur le revenu (l'IR)	163
	I. Principes généraux.....	164
	II. Revenus catégoriels	165
	III. Déclaration des revenus et paiement de l'IR	169
	Cas DECLAR	177
	Solution.....	180
Fiche 10.	Revenus de capitaux mobiliers	183
	I. Champ d'application.....	183
	II. Imposition des dividendes.....	185
	III. Imposition des intérêts.....	186
	Cas RMC	188
	Solution.....	190
Fiche 11.	Revenus fonciers	193
	I. Définition	194
	II. Calcul du revenu net foncier	195
	III. Plus-values immobilières.....	196
	Cas FATO	200
	Solution.....	202

Fiche 12. Les bénéfices non commerciaux (BNC)	205
I. Champ d'application des BNC	205
II. Règles de détermination des BNC	206
III. Imputation des déficits	208
Cas REMYNES	210
Solution	211
Fiche 13. Les bénéfices agricoles (BA)	213
I. Régime des micro-bénéfice agricole	214
II. Régime réel d'imposition	215
III. Sort du déficit agricole	215
Cas BLANC	217
Solution	218
Fiche 14. Taxes assises sur les salaires	219
I. Taxe sur les salaires	220
II. Taxe d'apprentissage	221
III. Participation des employeurs au financement de la formation professionnelle continue	223
IV. Participation de l'employeur à l'effort de construction (PEEC): 1% logement	223
Cas TAXE	226
Solution	228
Fiche 15. Imposition du patrimoine	231
I. Impôts locaux	232
II. Impôt sur la fortune immobilière	235
Cas GALO	240
Solution	242
Fiche 16. Droits d'enregistrement	245
I. Classification et paiement des droits	246
II. Droits d'enregistrement des immobilisations	246
III. Droits d'enregistrement des apports en sociétés	249
Cas ENREGISTRE	255
Solution	257

Fiche 17. Notion de contrôle fiscal	259
I. Principes généraux	260
II. Différentes formes du contrôle	261
III. Recours du contribuable	263
IV. Sanctions et conséquences	264
V. Garanties du contribuable	265
VI. Rescrit	266
Cas CONTRÔLE	268
Solution	272