

**LES
CARRÉS**

**2023
23^e édition**

L'essentiel du **DROIT FISCAL**

Fiscalité des entreprises
Fiscalité des particuliers

**À jour
de la loi
de finances
pour 2023**

Vincent Dussart • Béatrice et Francis Grandguillot

G*ualino* un savoir-faire de
Lextenso

2023
23^e édition

L'essentiel

du

DROIT FISCAL

Fiscalité des entreprises
Fiscalité des particuliers

Vincent Dussart • Béatrice et Francis Grandguillot

 *Gualino* un savoir-faire de
 Lextenso

LES CARRÉS



Cette collection de livres présente de manière synthétique, rigoureuse et pratique l'ensemble des connaissances que l'étudiant doit posséder sur le sujet traité. Elle couvre :

- le Droit et la Science Politique,
- les Sciences économiques,
- les Sciences de gestion,
- les concours de la Fonction publique.

Vincent Dussart est Professeur de droit public à l'Université Toulouse Capitole, Institut Maurice Hauriou (EA 4657).

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.

Chez le même éditeur :

Collection « En Poche »

- Fiscal 2023 (D. Falco).
- Comptable 2022-2023 (B. et F. Grandguillot).
- Analyse financière 2022-2023 (B. et F. Grandguillot).

Collection « Les Zoom's »

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



© 2023, Gualino, Lextenso
1, Parvis de La Défense
92044 Paris La Défense Cedex
EAN 9782297217286
ISSN 1288-8206

Suivez-nous sur



www.gualino.fr

Contactez-nous gualino@lextenso.fr

PRÉSENTATION

Ce livre présente les *connaissances nécessaires* à la compréhension *du droit fiscal en 2023* (règles fiscales en vigueur, mécanismes de chaque impôt, barèmes, seuils...). Son objectif est d'offrir *une vision claire, structurée et synthétique* de cette matière avec notamment le recours à *des schémas, des tableaux et de nombreux exemples*.

L'ouvrage développe en deux parties :

- ***La fiscalité des entreprises***
- ***La fiscalité des particuliers***

Cette nouvelle édition 2023, entièrement à jour à sa publication, intègre :

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

Elle s'adresse à tous les étudiants des facultés de droit et de sciences économiques, aux étudiants des Licence/Master Comptabilité – Contrôle – Audit (CCA), aux candidats aux examens de l'expertise comptable (DCG et DSCG), aux étudiants des BTS tertiaires et aux étudiants en écoles de Management.

PLAN DE COURS

Présentation	3
---------------------	----------

PARTIE 1

La fiscalité des entreprises

Chapitre 1 – La TVA	19
----------------------------	-----------

1 – Le champ d’application	19
■ <i>Les assujettis et les redevables</i>	19
■ <i>Les opérations imposables</i>	19
■ <i>Les opérations exonérées</i>	20
2 – La territorialité	21
■ <i>La livraison de biens meubles corporels</i>	22
■ <i>Les règles de territorialité des prestations de services</i>	22
a) <i>Le principe général de taxation</i>	22
b) <i>Les dérogations au principe général</i>	23
c) <i>Les règles de territorialité sur les services électroniques</i>	24
d) <i>Le fait générateur et l’exigibilité de la TVA pour les prestations de services autoliquidées</i>	24

e) Les obligations pour les entreprises	24
3 – La TVA collectée	26
■ <i>La base d'imposition</i>	26
a) La règle générale	26
b) Les règles particulières	27
■ <i>Les taux de TVA</i>	27
■ <i>Le fait générateur et l'exigibilité de la TVA</i>	28
a) Le régime de droit commun	29
b) L'option du paiement de la TVA d'après les débits	29
c) Cas particulier des contrats de sous-traitance dans le secteur du bâtiment	29
d) L'autoliquidation de la TVA à l'importation (ATVAI)	30
■ <i>Les obligations des assujettis</i>	30
■ <i>Les règles de facturation et de TVA relatives aux opérations intracommunautaires</i>	31
4 – La TVA déductible	32
■ <i>Les conditions de déductibilité</i>	33
■ <i>Les biens et les services exclus du droit à déduction</i>	33
■ <i>La règle du droit à déduction</i>	34
a) Les assujettis et les redevables partiels	34
b) Le mode de calcul du coefficient de déduction	35
c) Définition des coefficients d'assujettissement, de taxation et d'admission	35
d) La constitution de secteurs distincts d'activité	37
e) Les régularisations du droit à déduction relatif aux immobilisations	37
f) La régularisation du droit à déduction relatif aux autres biens et services	38
■ <i>Le droit à déduction sur les opérations autoliquidées</i>	38
5 – Les régimes d'imposition	40
6 – La déclaration et le paiement de la TVA	41
7 – La TVA de groupe	42

Chapitre 2 – Les autres impôts et taxes	45
1 – Les impôts directs locaux	45
■ <i>La taxe foncière sur les propriétés bâties</i>	45
a) Les entreprises concernées	45
b) Le calcul et le paiement de la taxe	46
■ <i>La taxe foncière sur les propriétés non bâties</i>	46
a) Les entreprises concernées	46
b) Le calcul et le paiement de la taxe	46
■ <i>La contribution économique territoriale</i>	47
a) La cotisation foncière des entreprises	47
b) La cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises	49
c) Le plafonnement de la contribution économique territoriale	50
2 – La taxe sur les salaires	51
■ <i>Les entreprises concernées</i>	51
■ <i>L’assiette et le barème</i>	51
■ <i>La déclaration et le paiement</i>	52
3 – La contribution unique à la formation professionnelle et à l’alternance	54
■ <i>La taxe d’apprentissage et sa contribution supplémentaire</i>	54
a) Les entreprises concernées	54
b) L’assiette et le taux de la taxe d’apprentissage	54
c) La contribution supplémentaire à l’apprentissage (CSA)	55
d) Le bonus alternant	55
e) La répartition de la taxe d’apprentissage	56
f) La déclaration et le paiement	56
■ <i>La contribution à la formation professionnelle</i>	56
a) Les entreprises concernées	56
b) L’assiette et les taux	56
c) La déclaration et le paiement	57
4 – La taxe sur les véhicules de sociétés	57

Chapitre 3 – Les droits d’enregistrement relatifs aux actes des sociétés	59
<i>1 – Les principes généraux</i>	<i>59</i>
<i>2 – La constitution de sociétés</i>	<i>60</i>
■ <i>Les apports purs et simples</i>	<i>60</i>
■ <i>Les apports à titre onéreux</i>	<i>61</i>
<i>3 – Les augmentations du capital, la fusion et la dissolution des sociétés</i>	<i>61</i>
■ <i>L’augmentation de capital : apports purs et simples</i>	<i>61</i>
■ <i>L’augmentation de capital : apports à titre onéreux</i>	<i>62</i>
■ <i>La fusion des sociétés</i>	<i>62</i>
■ <i>La dissolution des sociétés</i>	<i>62</i>
<i>4 – La transformation de sociétés</i>	<i>62</i>
Chapitre 4 – L’imposition des résultats des entreprises (BIC, IS)	65
<i>1 – Les principales caractéristiques</i>	<i>65</i>
<i>2 – La territorialité</i>	<i>66</i>
<i>3 – Le résultat fiscal</i>	<i>67</i>
<i>4 – Les régimes d’imposition</i>	<i>67</i>
<i>5 – Les obligations de télédéclaration des résultats</i>	<i>70</i>
<i>6 – Les centres de gestion agréés (CGA)</i>	<i>70</i>
■ <i>Les missions des CGA</i>	<i>70</i>
■ <i>Les adhérents des CGA</i>	<i>71</i>
Chapitre 5 – La déductibilité des charges (BIC, IS)	73
<i>1 – Les principes généraux</i>	<i>73</i>
<i>2 – Le traitement fiscal des charges décaissables</i>	<i>74</i>

3 – Le traitement fiscal des charges calculées	78
■ <i>Les amortissements</i>	78
a) Les amortissements pour dépréciation	78
b) Les amortissements dérogatoires	80
c) Le traitement des divergences entre les règles comptables et les règles fiscales	80
d) La méthode des composants	81
■ <i>Le suramortissement pour certaines catégories de biens</i>	82
■ <i>Les dépréciations et les provisions</i>	83
a) Définitions	83
b) Les conditions de déductibilité et de reprise	84
c) La détermination des dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles	84
d) La détermination des dépréciations des autres actifs	85
e) L'évaluation des provisions	86
■ <i>Le tableau du traitement fiscal des dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>	86
Chapitre 6 – L'imposition des produits et des stocks (BIC, IS)	93
<hr/>	
1 – Les principes généraux	93
2 – Le traitement fiscal des produits	94
3 – Les stocks	98
■ <i>Définition</i>	98
■ <i>Les règles d'évaluation</i>	98
Chapitre 7 – Le régime des plus ou moins-values professionnelles (BIC, IS) et le régime des brevets et des actifs assimilés	101
<hr/>	
1 – Les principes généraux des plus ou moins-values professionnelles	101
■ <i>Le champ d'application</i>	101

■ <i>Le calcul de la plus ou moins-value de cession d'immobilisations incorporelles et corporelles</i>	102
■ <i>La qualification fiscale des plus ou moins-values de cession</i>	102
a) <i>Entreprises relevant de l'IR</i>	103
b) <i>Entreprises relevant de l'IS</i>	103
■ <i>Le régime fiscal général des plus ou moins-values de cession</i>	103
■ <i>L'exonération et l'abattement</i>	104
a) <i>L'exonération</i>	104
b) <i>L'abattement</i>	106
2 – Les régimes fiscaux particuliers des plus ou moins-values professionnelles	108
■ <i>Les indemnités d'assurances ou d'expropriation</i>	108
■ <i>Les plus ou moins-values sur cession de titres détenus en portefeuille</i>	108
a) <i>Définition des titres de participation</i>	109
b) <i>Les catégories de titres de participation pour les sociétés soumises à l'IS</i>	109
c) <i>Le régime fiscal des cessions de titres pour les entreprises relevant de l'IR</i>	110
d) <i>Le régime fiscal des cessions de titres de participation pour les sociétés soumises à l'IS</i>	110
e) <i>Le régime particulier pour les sociétés liées soumises à l'IS</i>	111
f) <i>Le régime fiscal des dépréciations de titres</i>	111
■ <i>Le régime fiscal des parts ou actions d'OPCVM détenues par des sociétés soumises à l'IS</i>	112
3 – Le régime optionnel des brevets et des actifs assimilés	114
■ <i>Principes</i>	114
■ <i>Calcul du ratio nexus</i>	115
Chapitre 8 – Le calcul et le paiement de l'impôt sur les sociétés	117
1 – Le calcul de l'impôt sur les bénéficiaires	117
■ <i>L'impôt brut</i>	117

■ <i>Le taux réduit d'IS pour les PME</i>	118
■ <i>Le taux d'IS pour les exercices ouverts depuis le 1^{er} janvier 2022</i>	118
2 – Le paiement de l'IS et de la contribution sociale	118
■ <i>Les acomptes</i>	118
a) <i>Le calcul des acomptes d'IS</i>	119
b) <i>Le calcul des acomptes de la contribution sociale</i>	120
c) <i>La non-exigibilité des acomptes</i>	120
■ <i>La liquidation du solde de l'IS et de la contribution sociale</i>	120
3 – Les crédits d'impôt	122
Chapitre 9 – Le traitement des déficits fiscaux (BIS, IS)	123
1 – Le report en avant des déficits	123
■ <i>Les sociétés, EIRL et entreprises individuelles soumises à l'IS</i>	123
■ <i>Les associés de sociétés relevant de l'IR</i>	124
■ <i>Le traitement fiscal du report en avant des déficits</i>	124
2 – Le report en arrière des déficits	125
■ <i>Principe</i>	125
■ <i>La créance sur l'État</i>	125
■ <i>La déclaration spécifique au report en arrière des déficits</i>	126

PARTIE 2

La fiscalité des particuliers

Chapitre 10 – L'impôt sur le revenu : les principes et le calcul	129
1 – Les principes généraux de l'IR	129
■ <i>Le champ d'application</i>	129
■ <i>Le foyer fiscal</i>	130
■ <i>Le revenu imposable</i>	130

■ <i>La déclaration annuelle</i>	131
■ <i>Le prélèvement à la source (PAS) de l'IR</i>	132
a) Principes	132
b) Les taux du prélèvement à la source	133
c) Les réductions et les crédits d'impôt	133
2 – La détermination et le calcul de l'IR	133
■ <i>Les revenus catégoriels soumis au barème progressif de l'IR</i>	133
■ <i>Le revenu brut global</i>	134
■ <i>Le revenu net global</i>	134
■ <i>Le revenu net imposable</i>	135
■ <i>La détermination du nombre de parts</i>	136
■ <i>La technique du quotient familial</i>	136
■ <i>Le barème d'imposition des revenus de 2022 imposables en 2023</i>	137
■ <i>Le calcul de l'impôt brut corrigé</i>	137
■ <i>La décote conjugalisée</i>	139
■ <i>Les charges ouvrant droit à des réductions d'impôt</i>	139
■ <i>Les reprises d'impôt et de plus-values à taux forfaitaire</i>	141
■ <i>Les crédits d'impôt à imputer (CI)</i>	142
■ <i>L'impôt à payer</i>	143
■ <i>La contribution exceptionnelle sur les hauts revenus</i>	143
■ <i>Le plafonnement global des niches fiscales</i>	144
Chapitre 11 – Les revenus catégoriels soumis au barème de l'IR	145
1 – Les traitements, salaires, indemnités, émoluments, pensions et rentes viagères (TS)	145
■ <i>Définition</i>	145
■ <i>Les revenus imposables</i>	146
■ <i>Les exonérations</i>	146
■ <i>La détermination du revenu net catégoriel imposable</i>	147

2 – Les bénéficiaires industriels et commerciaux (BIC)	149
■ Définition	149
■ Les personnes imposables	149
■ Les revenus imposables dans le régime du réel	149
■ Les revenus imposables dans le régime du micro-BIC	150
■ La déclaration	150
■ Le régime d'exonération temporaire	150
■ L'imputation des déficits	151
3 – Les bénéficiaires des professions non commerciales et revenus assimilés (BNC)	151
■ Définition	151
■ Les personnes imposables	152
■ Les revenus imposables	152
■ Les régimes d'imposition	153
■ La déclaration	153
■ L'imputation des déficits	153
4 – Le bénéfice de l'exploitation agricole (BA)	155
■ Définition	155
■ Les personnes imposables	155
■ Les revenus imposables	155
■ Les régimes d'imposition	156
■ La déclaration	157
■ L'imputation des déficits	157
5 – Les revenus fonciers (RF)	157
■ Définition	157
■ Les revenus imposables	157
■ L'exonération	158
■ Les régimes d'imposition	158
■ La détermination du revenu imposable	158
■ La déclaration	159

■ <i>L'imputation des déficits</i>	159
6 – Les revenus de capitaux mobiliers (RCM)	160
■ <i>Définition</i>	160
■ <i>Les exonérations</i>	160
■ <i>L'imposition des RCM</i>	161
a) <i>Les produits de placement à revenu variable</i>	161
b) <i>Les produits de placement à revenu fixe</i>	162
■ <i>La déclaration</i>	163
■ <i>L'imputation des déficits</i>	163
7 – Les rémunérations de certains dirigeants de sociétés – article 62 du CGI – (DIR)	165
■ <i>Principe</i>	165
■ <i>Le tableau récapitulatif des rémunérations des dirigeants</i>	165
■ <i>Le régime fiscal concernant l'article 62 du CGI</i>	166
8 – Les plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux (PV)	166
■ <i>Définition</i>	166
■ <i>Les opérations imposables</i>	166
■ <i>Les exonérations</i>	167
■ <i>Le calcul de la plus-value nette globale</i>	167
■ <i>L'imposition des plus-values réalisées</i>	167
a) <i>Principes</i>	167
b) <i>Le report d'imposition en cas de cession de titres inscrit en compte PME innovation (CPI)</i>	168
c) <i>L'"exit tax"</i>	168
Chapitre 12 – Les plus-values immobilières et sur biens meubles	171
<hr/>	
1 – Les plus-values immobilières	171
■ <i>Définition</i>	171
■ <i>Les opérations imposables et les exonérations</i>	171
■ <i>L'imposition</i>	172
a) <i>Le calcul de la plus-value brute</i>	172

b) Le calcul de la plus-value imposable	172
c) La surtaxe	173
■ <i>Les déclarations</i>	174
2 – Les plus-values sur biens meubles	174
■ <i>Le champ d'application</i>	174
■ <i>L'imposition</i>	174
Chapitre 13 – Les contributions sociales	177
<hr/>	
1 – Les caractéristiques	177
2 – La contribution sociale généralisée	178
3 – La contribution au remboursement de la dette sociale	179
4 – Le prélèvement de solidarité	179
5 – Le seuil de recouvrement des contributions sociales	180
6 – Les tableaux récapitulatifs des contributions sociales	180
Chapitre 14 – L'impôt sur la fortune immobilière (IFI)	181
<hr/>	
1 – Le champ d'application	181
■ <i>Les personnes imposables</i>	181
■ <i>Le foyer fiscal</i>	181
■ <i>Le patrimoine immobilier imposable</i>	182
2 – La base imposable	182
3 – La détermination de l'IFI	183
■ <i>Le barème</i>	183
■ <i>La réduction pour dons</i>	184
■ <i>La décote</i>	184
■ <i>Le plafonnement de l'impôt</i>	184
4 – La déclaration et le paiement de l'IFI	185

PARTIE

1

La fiscalité des entreprises

Chapitre 1	- La TVA	19
Chapitre 2	- Les autres impôts et taxes	45
Chapitre 3	- Les droits d'enregistrement relatifs aux actes des sociétés	59
Chapitre 4	- L'imposition des résultats des entreprises (BIC, IS)	65
Chapitre 5	- La déductibilité des charges (BIC, IS)	73
Chapitre 6	- L'imposition des produits et des stocks (BIC, IS)	93
Chapitre 7	- Le régime des plus ou moins-values professionnelles (BIC, IS) et le régime des brevets et des actifs assimilés	101
Chapitre 8	- Le calcul et le paiement de l'impôt sur les sociétés	117
Chapitre 9	- Le traitement des déficits fiscaux (BIS, IS)	123

