

Droit fiscal

Conforme au PCG 2025
(arrêté 26 décembre 2023
portant homologation
des règlements de l'ANC)

**Pascale Recroix
et Alexandra Brault**

ACQUÉRIR LES COMPÉTENCES ATTENDUES ET LES SAVOIRS ASSOCIÉS

- Cours complet et conforme au programme
- Exemples et tableaux récapitulatifs
- Applications et cas de synthèse corrigés
- Sujet d'entraînement conforme à l'examen

LES CARRÉS
DCG 4

2024/2025

Droit fiscal

**Pascale Recroix
et Alexandra Brault**

 *Gualino* un savoir-faire de  **Lextenso**

Pascale Recroix est Professeur en classes préparatoires au DCG et au DSCG. Elle enseigne le droit fiscal (UE 4), la finance d'entreprise (UE 6), la comptabilité (UE 9) et la comptabilité approfondie (UE 10).

Forte d'une expérience d'une 10^{aine} d'années en entreprise et cabinet, **Alexandra Brault** est formatrice en DCG, DSCG et BTS Comptabilité-Gestion.

Dans la même collection :

- **DCG 1** Fondamentaux du droit, 2022-2023 (L. Simonet).
- **DCG 2** Droit des sociétés et des groupements d'affaires, 2024-2025 (L. Simonet).
- **DCG 3** Droit social, 2024-2025 (L. Morel-Pouliquen).
- **DCG 4** Droit fiscal, 2024-2025 (P. Recroix et A. Brault).
- **DCG 4** Exercices corrigés de Droit fiscal, 2024-2025 (A. Brault).
- **DCG 5** Économie contemporaine, 2024-2025 (A. Reichart).
- **DCG 6** Finance d'entreprise, 2024-2025 (P. Recroix).
- **DCG 6** Exercices corrigés de Finance d'entreprise, 2024-2025 (P. Recroix).
- **DCG 7** Management, 2020-2021 (M. Leroy et J.-J. Jault).
- **DCG 8** Systèmes d'information de gestion, 2022-2023 (L. Monaco).
- **DCG 9** Comptabilité, 2024-2025 (P. Recroix).
- **DCG 9** Exercices corrigés de Comptabilité, 2024-2025 (P. Recroix).
- **DCG 10** Comptabilité approfondie, 2024-2025 (P. Recroix).
- **DCG 10** Exercices corrigés de Comptabilité approfondie, 2024-2025 (P. Recroix).
- **DCG 11** Contrôle de gestion, 2024-2025 (C. Baratay et L. Monaco).
- **DCG 11** Exercices corrigés de Contrôle de gestion, 2024-2025 (C. Baratay).
- **DCG 12** Anglais appliqué aux affaires, 2024-2025 (A. Rouby).



© 2024, Gualino, Lextenso
1, Parvis de La Défense
92044 Paris La Défense Cedex
EAN 9782297269421
ISSN 2269-2304
Collection Les Carrés DCG

Suivez-nous sur    www.gualino.fr

Contactez-nous sur gualino@lextenso.fr

Le concept

Découvrez les collections « *Les Carrés DCG-DSCG* », une gamme complète d'ouvrages de cours et d'entraînements, connues spécialement pour accompagner les étudiants dans la préparation de leur diplôme supérieur de comptabilité et de gestion. Chaque livre est soigneusement élaboré par les enseignants du DCG-DSCG pour **correspondre aux exigences de chaque Unité d'Enseignement** (UE) du programme DCG-DSCG, couvrant ainsi toutes les épreuves.

Nos ouvrages sont élaborés en tenant compte des concepts clés introduits dans les programmes, offrant ainsi aux étudiants **une approche complète des compétences requises et des savoirs associés**. Ce sont de véritables guides d'apprentissage actualisés régulièrement, permettant aux étudiants de maîtriser le contenu du cours tout en développant les compétences nécessaires. En outre, chaque livre est enrichi d'**applications corrigées**, offrant aux étudiants l'opportunité de mettre en pratique leurs connaissances.

À la fin de chaque ouvrage, un **cas final**, fidèle à l'examen, est présenté pour permettre aux étudiants de se familiariser avec le format et le niveau d'exigence des épreuves.

De plus, pour les UE nécessitant un entraînement spécifique, telle que la résolution d'exercices quantitatifs, un livre dédié exclusivement à des **exercices corrigés et expliqués** est disponible pour compléter le cours. Préparez-vous efficacement pour **réussir vos examens avec confiance et assurance** avec les ouvrages « *Les Carrés DCG-DSCG* ».

Présentation de la réforme du PCG

Le plan comptable général (PCG) va connaître une réforme importante à partir du **1^{er} janvier 2025** qui vise à moderniser la nomenclature du plan comptable ainsi que la présentation des états financiers, afin de **répondre aux évolutions du monde comptable et financier**.

Les règlements de l'Autorité des Normes Comptables (ANC), numéros 2022-06 du 4 novembre 2022, 2023-01 du 12 mai 2023, 2023-02 du 7 juillet 2023, 2023-03 du 7 juillet 2023, 2023-04 du 8 novembre 2023, 2023-05 du 10 novembre 2023, 2023-06 du 10 novembre 2023, 2023-07 du 10 novembre 2023 et 2023-08 du 22 novembre 2023, ont été homologués par **l'arrêté du 26 décembre 2023**, publié au Journal Officiel du 30 décembre 2023.

Les principales évolutions concernent :

- une redéfinition du résultat exceptionnel ;
- la disparition du transfert de charges ;
- des ajustements au niveau du plan de comptes ;
- une modernisation des états financiers ;
- ainsi qu'une nouvelle présentation des informations dans l'annexe.

Tous ces changements seront **intégrés au programme des enseignements dès la rentrée de septembre 2024** et les étudiants seront évalués en 2025 en tenant compte de ce nouveau PCG.

L'ensemble des ouvrages des collections « *Les Carrés DCG-DSCG* » **tient compte de ce nouveau plan comptable général**. En fournissant un **contenu actualisé et conforme aux dernières normes**, ils accompagnent efficacement les étudiants dans leur préparation aux examens, en leur offrant **les connaissances et les compétences nécessaires pour réussir** dans ce nouvel environnement comptable.

PARTIE
1

Introduction générale au droit fiscal

21

Chapitre 1: L'introduction au droit fiscal

23

I. Les caractéristiques du droit fiscal

23

A. Le champ d'application du droit fiscal

23

B. La finalité du droit fiscal

24

II. Les sources du droit fiscal

24

III. La définition et la classification de l'impôt

25

A. La définition de l'impôt

25

B. La classification de l'impôt

25

IV. L'organisation et le rôle de l'administration fiscale

27

A. L'organisation de l'administration fiscale

27

B. Le rôle de l'administration fiscale

28

C. Le rôle du juge fiscal

28

V. La veille fiscale

29

PARTIE
2

L'impôt sur le revenu des personnes physiques

31

Chapitre 2: Le champ d'application de l'IRPP

33

I. La définition de l'impôt sur le revenu

33

II. La territorialité de l'impôt sur le revenu

33

III. Les différentes catégories de revenus catégoriels

34

IV. L'imposition par foyer fiscal	35
A. La composition du foyer fiscal	35
B. Les cas d'imposition séparée des époux et partenaires pacsés	35
C. Les changements de situation	35

Chapitre 3: Les revenus d'activité **37**

I. Les traitements et salaires, pensions et rentes	37
A. Les traitements et salaires	37
B. Les pensions et rentes viagères	40
II. Le cas particulier des rémunérations des dirigeants de sociétés	41
III. Les bénéficiaires industriels et commerciaux (BIC)	42
IV. Les bénéficiaires non commerciaux (BNC)	42
A. Le champ d'application des BNC	42
B. Les régimes d'imposition des BNC	43
C. Les obligations comptables et déclaratives	44
V. Les bénéficiaires agricoles (BA)	45
A. Le régime du micro-BA	46
B. Le régime du réel	47

Chapitre 4: Les revenus du patrimoine **49**

I. Les revenus fonciers	49
A. Le champ d'application des revenus fonciers	49
B. La territorialité des revenus fonciers	49
C. Les revenus exonérés	50
D. Les régimes d'imposition	50
II. Les revenus des capitaux mobiliers (RCM)	54
A. Le champ d'application des RCM	54
B. Les revenus exonérés des RCM	54
C. Les modalités d'imposition des RCM	55
D. Les distributions irrégulières	57
E. L'imputation des déficits	58
F. Les obligations déclaratives	58

Chapitre 5: Les plus-values des particuliers	59
I. Les plus-values immobilières	59
A. Le champ d'application des plus-values immobilières	59
B. L'imposition des plus-values immobilières	60
II. Les plus-values sur biens meubles	62
A. Le champ d'application des plus-values sur biens meubles	62
B. L'imposition des plus-values sur biens meubles	63
III. Les plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux	64
A. Le champ d'application des plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux	64
B. L'imposition des plus-values sur valeurs mobilières et droits sociaux	64
IV. Les plus-values sur cession d'actifs numériques	67
A. Le champ d'application des plus-values sur actifs numériques	67
B. L'imposition des plus-values sur actifs numériques	68

Chapitre 6: La déclaration, le calcul et le paiement de l'impôt sur le revenu	71
I. La détermination du revenu net global	71
II. Le calcul du nombre de parts à retenir au titre du quotient familial	72
III. Les cas de choix de rattachement à un foyer fiscal	73
IV. Le calcul du quotient familial	74
V. Le calcul de l'impôt brut	74
VI. Les effets du plafonnement général du quotient familial	74
VII. Les décotes d'impôt	75
VIII. Les réductions et crédits d'impôt	76
A. Les réductions d'impôt	76
B. Les crédits d'impôt	77
IX. La contribution exceptionnelle sur les hauts revenus	78
X. Le calcul de l'impôt net	78
XI. La déclaration et le paiement de l'impôt	79
A. Les règles générales	79
B. Le taux du prélèvement	80
C. L'application du prélèvement sous forme d'acomptes	81
D. Le paiement du solde de l'impôt	81

Chapitre 7: Les prélèvements sociaux**87**

- I. Les généralités** **87**
- II. Les personnes assujetties** **88**
 - A. Les personnes assujetties aux prélèvements sur les revenus d'activité et de remplacement 88
 - B. Les personnes assujetties aux prélèvements sur les revenus du capital 88
- III. Les règles de calcul et de déductibilité des prélèvements sociaux** **88**
 - A. L'assiette des prélèvements 88
 - B. Calcul des prélèvements 89
- IV. Le recouvrement des prélèvements sociaux** **90**
 - A. Le recouvrement des prélèvements sur les revenus d'activité et de remplacement 90
 - B. Le recouvrement des prélèvements sur les revenus du patrimoine 90
 - C. Le recouvrement des prélèvements sur les revenus de placement 90

**Chapitre 8: La distinction des entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés
de celles relevant de l'impôt sur le revenu****93****Chapitre 9: Les régimes d'imposition****95**

- I. Les régimes d'imposition applicables aux sociétés relevant de l'impôt sur le revenu dans le
cadre des bénéficiaires industriels et commerciaux (BIC)** **95**
 - A. Le régime réel normal 95
 - B. Le régime réel simplifié 97
 - C. Le régime des micro-entreprises ou micro-BIC 98

II. Les options offertes aux petites entreprises	100
A. Les modalités d'exercice des options	100
B. Les avantages et les limites des options	101
III. Le tableau récapitulatif des régimes d'imposition des bénéficiaires applicables aux sociétés relevant de l'impôt sur le revenu dans le cadre des BIC	104
IV. Les régimes d'imposition applicables aux sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés	105
V. Les modalités de déclaration	105

Chapitre 10: Le passage du résultat comptable au résultat fiscal **107**

I. Les corrections extra-comptables	107
A. Les réintégrations extra-comptables	107
B. Les déductions extra-comptables	108
II. La détermination du résultat fiscal	108

SOUS-
PARTIE
1

L'imposition des résultats de l'entreprise individuelle relevant des BIC **109**

Chapitre 11: Le champ d'application des BIC **111**

I. Les activités imposables	111
A. Les activités commerciales par nature	111
B. Les activités assimilées à des activités commerciales	111
II. La territorialité	112
III. Les règles particulières d'imposition du résultat	112
A. Les opérations sans rapport avec l'activité	112
B. Les opérations à usage mixte	112

Chapitre 12: L'imposition des produits **113**

I. Les règles générales de rattachement des produits	113
II. L'imposition des produits d'exploitation	114

III. L'imposition des produits financiers	118
IV. L'imposition des produits exceptionnels	119
V. L'imposition des reprises sur dépréciations et provisions	119
VI. La réévaluation libre	120

Chapitre 13: La déductibilité des charges 121

I. Les conditions de déductibilité	121
II. Les règles générales de rattachement	121
III. L'exclusion des charges somptuaires	122
A. La déductibilité des charges d'exploitation	123
B. La déductibilité des charges financières	134
C. La déductibilité des charges exceptionnelles	136
D. La déductibilité des amortissements	137
E. La déductibilité des provisions	149
F. Les cas particuliers des variations de change	155

Chapitre 14: Le régime des plus ou moins-values dans les entreprises individuelles et dans les sociétés relevant de l'impôt sur le revenu 157

I. La définition et le calcul des plus-values et moins-values professionnelles	157
A. La définition des plus-values et moins-values professionnelles	157
B. Le calcul des plus-values et moins-values fiscales	158
II. La qualification de la nature fiscale des plus ou moins-values	158
A. La qualification de la nature fiscale des plus ou moins-values de cession d'immobilisations incorporelles et corporelles	158
B. La qualification de la nature fiscale des plus ou moins-values sur titres	161
C. Le régime de la propriété industrielle	164
D. Le cas particulier des biens sinistrés ou expropriés	166
E. Le cas particulier de la cession des contrats de crédit-bail mobilier	167
III. Le tableau des plus ou moins-values nettes	168
IV. Le traitement fiscal de la plus ou moins-value nette	169

V. Les exonérations et abattements	170
A. L'exonération des plus-values réalisées par les petites entreprises	170
B. L'exonération des plus-values sur les transmissions d'entreprises	170
C. Le régime applicable en faveur des plus-values immobilières à long terme	172

Chapitre 15: Les modalités d'imposition du résultat fiscal et la gestion des déficits dans les entreprises relevant de l'IR **175**

I. Les modalités d'imposition du résultat fiscal	175
II. Le traitement des déficits	175
III. Les centres de gestion agréés	176
A. Les conditions d'adhésion aux centres de gestion agréés	176
B. Le rôle des centres de gestion agréés	176
C. Les obligations des adhérents des centres de gestion agréés	177
D. Les avantages fiscaux des centres de gestion agréés	177

SOUS-
PARTIE
2

L'imposition des résultats dans le cadre des sociétés de personnes non soumises à l'IS **183**

Chapitre 16: Le mécanisme d'imposition des sociétés de personnes non soumises à l'IS **185**

I. Les principes généraux	185
II. Les règles générales	185
III. La détermination de la quote-part du résultat imposable de chaque associé	186
A. Les rémunérations non déductibles	186
B. Le résultat fiscal restant à partager	186
C. La quote-part nette à déclarer au prorata des parts de chaque associé	187

L'imposition des résultats dans le cadre des sociétés soumises à l'IS

191

Chapitre 17: L'imposition des produits et la déductibilité des charges

193

I. L'imposition des produits	193
A. Les dividendes	193
B. Les autres produits à revenus fixes	197
C. Les abandons de créances à caractère financier reçus	197
D. Les reprises sur provisions pour impôts des sociétés soumises à l'IS	197
II. La déductibilité des charges	198
A. Les rémunérations des dirigeants	198
B. Les allocations forfaitaires pour frais de déplacement	199
C. Les impôts et taxes	199
D. Les charges financières	199
E. Les abandons de créances consentis	201
F. Les provisions pour impôts dans les sociétés soumises à l'IS	202

Chapitre 18: Le régime des plus ou moins-values dans les entreprises soumises à l'IS

203

I. Les règles générales	203
II. La qualification de la nature fiscale des plus ou moins-values sur les cessions d'éléments d'actif autres que financiers	204
III. La qualification de la nature fiscale des plus ou moins-values sur titres	204
A. Le classement fiscal des titres	204
B. La qualification fiscale des plus ou moins-values à la cession des titres	205
C. L'évaluation des titres et la qualification fiscale des plus ou moins-values à la clôture	206
D. Le cas particulier des frais d'acquisition sur titres de participation	207
E. Le cas particulier des titres d'organisme de placement collectif en valeurs immobilières (OPCVM)	209
IV. Le tableau des plus ou moins-values nettes	212
V. Le traitement fiscal de la plus ou moins-value nette	212
VI. Les exonérations d'impôt	214

Chapitre 19: La liquidation de l'impôt sur les sociétés et des contributions additionnelles	219
I. Le taux de l'impôt	219
A. Le taux normal	219
B. Le taux réduit des PME	219
C. Le tableau récapitulatif des taux d'IS	220
II. Le calcul de l'impôt dû à la clôture	221
A. Le régime de droit commun	221
B. Le régime de faveur applicable aux PME	222
III. Le paiement de l'IS	223
A. Le calcul des acomptes	223
B. La liquidation de l'impôt et de la contribution sociale	228
IV. Les obligations comptables et déclaratives	229
A. Les obligations comptables	229
B. Les obligations déclaratives	229

Chapitre 20: La gestion des déficits dans les entreprises soumises à l'IS	233
I. Le report en avant des déficits	233
II. Le report en arrière des déficits ou « carry-back »	234
A. Le déficit reportable	234
B. Le calcul et l'utilisation de la créance IS	235
III. L'intérêt du report des déficits	236

SOUS-
PARTIE
4

Les réductions, exonérations et crédits d'impôts	243
---	------------

Chapitre 21: Les aides fiscales	245
I. Les exonérations d'impôt	245
A. Les entreprises nouvelles	245
B. Les entreprises implantées dans certaines zones	245
C. Nouvelle exonération dans une zone France Ruralités Revitalisation (ZFRR)	247
D. Les jeunes entreprises innovantes (JEI)	247
II. Les crédits d'impôt et les réductions d'impôt	248

Chapitre 22: Le champ d'application de la TVA 253

I. La définition de la TVA	253
II. Les opérations imposables par nature	253
III. Les opérations imposables par disposition expresse de la loi	254
IV. Les opérations exonérées de TVA	254
A. Les principales opérations exonérées de TVA	254
B. Les conséquences de l'exonération de TVA	255
C. Les conséquences et l'intérêt de l'option à la TVA	256
V. Les cas particuliers	257
A. Les ventes de déchets	257
B. Les livraisons à soi-même	257
C. Les contrats de sous-traitance	258

Chapitre 23: La territorialité de la TVA 263

I. La définition de territoires	263
II. Les règles applicables aux opérations portant sur des biens	264
A. Les règles générales	264
B. Les règles particulières afférentes aux échanges intracommunautaires	264
C. Les règles particulières afférentes aux échanges extracommunautaires des biens	267
III. Les règles applicables aux opérations portant sur des prestations de services	267
A. Les règles générales	267
B. Les règles particulières	268
IV. Les obligations déclaratives	270
V. Le régime de groupe TVA	272

Chapitre 24: Le fait générateur et l'exigibilité **273**

I. La base d'imposition de la TVA	273
II. Les taux de TVA	274
III. Le fait générateur et l'exigibilité	275
IV. L'option du paiement de la TVA d'après les débits	275
A. Les règles générales	275
B. Les avantages et les inconvénients de l'option pour les débits	276
V. Les cas spécifiques de récupération de la TVA	276
A. La récupération de la TVA dans le cas de créances impayées	276
B. La récupération de la TVA dans le cas d'opérations annulées partiellement ou totalement	277
VI. Le cas d'un changement de taux de TVA	277
VII. Les obligations des assujettis	278

Chapitre 25: La TVA déductible **281**

I. Les conditions générales de déduction	281
A. Les conditions de forme	281
B. Les conditions de fonds	281
II. Le coefficient de déduction	282
A. Le coefficient d'assujettissement	282
B. Le coefficient de taxation	283
C. Le coefficient d'admission	284
III. Le cas particulier de la TVA autoliquidée	289

Chapitre 26: Les régularisations de la TVA **293**

I. Les principes	293
II. Les régularisations annuelles	293
A. Les régularisations applicables à l'ensemble des biens et services au titre de l'année de la dépense	293
B. Les variations du coefficient de déduction dans le temps	296

III. Les régularisations globales	298
A. Les évènements pouvant générer une régularisation de TVA	298
B. La période de régularisation	298
C. Le calcul des régularisations de TVA	298
IV. Le crédit de départ	303

Chapitre 27: Les régimes d'imposition en matière de TVA **311**

I. Les différents régimes d'imposition	311
II. Les conséquences fiscales de l'application du régime de la franchise en base	312

Chapitre 28: La liquidation et la déclaration de la TVA **313**

I. Le calcul de la TVA à décaisser ou du crédit de TVA	313
II. Le régime réel normal	313
A. La déclaration et le paiement de la TVA	313
B. Le crédit de TVA	314
III. Le régime réel simplifié	314
A. Les conditions d'application du régime réel simplifié	314
B. Le calcul des acomptes	315
C. La régularisation de TVA annuelle	315
D. Les modulations d'acomptes	316
IV. La création d'une taxe sur les services numériques	317
V. Les options offertes en matière de TVA	317

PARTIE 6

Les taxes assises sur les salaires **329**

Chapitre 29: La taxe sur les salaires **331**

I. Le champ d'application de la taxe sur les salaires	331
II. L'assiette	332
III. Le calcul	332

IV. Les abattements et décotes	333
A. Les abattements	333
B. Les décotes	333
V. La déclaration et le paiement	333

Chapitre 30: Le financement de la formation professionnelle et de l'apprentissage **335**

I. La contribution unique à la formation professionnelle et à l'alternance	335
A. La taxe d'apprentissage (TA)	335
B. La contribution à la formation professionnelle (CFP)	336
II. La contribution supplémentaire à la taxe d'apprentissage (CSA)	337
III. La contribution CPF-CDD	337
A. Le champ d'application	337
B. L'assiette et le calcul	337
IV. Le paiement des contributions	338

Chapitre 31: La participation des employeurs au financement de la construction **339**

I. Le champ d'application	339
II. L'assiette	339
III. Le calcul	339
IV. Les modalités d'imputation des dépenses	340
V. Le paiement	340

PARTIE 7

L'imposition du patrimoine **341**

Chapitre 32: Les impôts locaux **343**

I. La taxe foncière	343
A. La réglementation commune aux propriétés bâties et non bâties	343
B. La taxe foncière sur les propriétés bâties	344

C. La taxe foncière sur les propriétés non bâties	346
D. La déclaration et le paiement	347
II. La taxe d'habitation	347
A. Le champ d'application	347
B. L'assiette	347
C. Le calcul	347
D. Majoration de taxe d'habitation	348
E. La déclaration et le paiement	348
III. La contribution économique territoriale	349
A. La cotisation foncière des entreprises	349
B. La cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises	350
C. La contribution économique territoriale	352

Chapitre 33: Les droits d'enregistrement **355**

I. Les règles générales	355
II. Les droits de mutation à titre onéreux	356
A. Les cessions de fonds de commerce et de clientèles	356
B. Les cessions d'immeubles	358
C. Les cessions de droits sociaux	359
III. Les droits d'enregistrement applicables aux apports en société	361
A. Les apports purs et simples	361
B. Les apports à titre onéreux	361
C. Les apports mixtes	361
D. Le calcul des droits d'enregistrement	361
IV. Le paiement des droits	364

Chapitre 34: L'impôt sur la fortune immobilière **367**

I. Le champ d'application de l'IFI	367
II. Les actifs imposables à l'IFI	368
III. L'assiette de l'IFI	369
IV. Le calcul de l'IFI	371