

# TABLE DES MATIÈRES

## (fiches à jour au 1<sup>er</sup> août 2023)

*Les thèmes sont présentés selon l'ordre du programme de l'UE 4 « Droit fiscal » du DCG tel que défini par le Bulletin Officiel n°25 du 20 juin 2019. Le nombre d'heures associé à chaque thème est indiqué.*

<b>Thème 1</b>	<b>Introduction générale au droit fiscal (5 heures)</b>	
Fiche 1	Introduction générale à la fiscalité	p. 5
<b>Thème 2</b>	<b>L'impôt sur le revenu des personnes physiques (20 heures)</b>	
	<b>2.1 Champ d'application</b>	
Fiche 2	Personnes imposables, non imposables, Territorialité, Foyer fiscal	p. 7
	<b>2.2 Détermination du revenu brut global, du revenu net imposable et du rev. imposable</b>	
	<b>et 2.3 Déclaration, calcul et paiement de l'impôt</b>	
Fiche 3	Traitements et salaires Rémunérations des dirigeants	p. 9
Fiche 4	Revenus des capitaux mobiliers	p. 11
Fiche 5	Revenus fonciers Plus-values mobilières et immobilières	p. 13
Fiche 6	Calcul de l'impôt sur le revenu	p. 15
Fiche 7	Déclaration et paiement de l'impôt sur le revenu	p. 19
<b>Thème 3</b>	<b>Prélèvements sociaux (5 heures)</b>	
Fiche 8	Prélèvements sociaux (CSG, CRDS, Prélèvement de solidarité)	p. 21
<b>Thème 4</b>	<b>Imposition du résultat de l'entreprise (60 heures)</b>	
	<b>4.1 Imposition des résultats de l'entreprise individuelle relevant des BIC</b>	
Fiche 9	Champ d'application	p. 23
Fiche 10	Principes généraux de détermination du résultat imposable	p. 25
Fiche 11	Produits imposables	p. 27
Fiche 12	Stocks et productions en cours	p. 31
Fiche 13	Charges déductibles et exclusions	p. 33
Fiche 14	Les amortissements	p. 37
Fiche 15	Les amortissements différés	p. 41
Fiche 16	Les provisions	p. 43
Fiche 17	Les provisions réglementées	p. 45
Fiche 18	Plus et moins-values	p. 47
Fiche 19	Passage du résultat net comptable au résultat fiscal Traitement du bénéfice ou du déficit	p. 53
Fiche 20	Régimes d'imposition et obligations déclaratives	p. 57
	<b>Les bénéfices agricoles (BA)</b>	
Fiche 21	Bénéfices agricoles	p. 59
	<b>Les bénéfices non commerciaux (BNC)</b>	
Fiche 22	Bénéfices non commerciaux	p. 61
Fiche 23	Centres et Associations de Gestion Agréé(e)s, Associations de Gestion et de Comptabilité	p. 63
	<b>4.2 Imposition des résultats dans le cadre des sociétés de personnes non soumises à l'IS</b>	
Fiche 24	Imposition des résultats des sociétés de personnes	p. 65

## FICHES FISCALES DCG

<b>4.3 Imposition des résultats dans le cadre des sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés</b>		
Fiche 25	Champ d'application et Territorialité	p. 67
Fiche 26	Détermination du résultat imposable	p. 69
Fiche 27	Plus et moins-values, Produits issus de droits de propriété intellectuelle	p. 73
Fiche 28	Passage du résultat net comptable au résultat fiscal	p. 77
Fiche 29	Traitement des déficits	p. 79
Fiche 30	Régimes d'imposition, obligations déclaratives, calcul de l'IS	p. 81
Fiche 31	Païement de l'IS	p. 83
Fiche 32	Contribution de 3,3% sur l'IS	p. 85
<b>4.4 Réductions, exonérations et crédits d'impôt</b>		
Fiche 33	Régimes d'exonération d'impôt sur les bénéfiques	p. 87
Fiche 34	Crédits et réductions d'impôt	p. 91
<b>Thème 5 Taxe sur la valeur ajoutée (35 heures)</b>		
Fiche 35	Opérations imposables	p. 95
Fiche 36	Opérations exonérées et opérations imposables sur option	p. 97
Fiche 37	Territorialité des livraisons de biens	p. 99
Fiche 38	Territorialité des prestations de services	p. 101
Fiche 39	Base d'imposition et taux de TVA	p. 103
Fiche 40	Fait générateur et exigibilité	p. 105
Fiche 41	Déductions : principes et exclusions	p. 107
Fiche 42	Déductions : exercice du droit à déduction	p. 109
Fiche 43	Déductions : coefficient de déduction (assujettissement, taxation, admission), secteurs distincts d'activité	p. 111
Fiche 44	Déductions : régularisations	p. 113
Fiche 45	Obligations des redevables	p. 115
Fiche 46	Déclaration et paiement de la TVA en régime réel normal	p. 116
Fiche 47	Petites entreprises : régimes du réel simplifié et franchise en base	p. 117
Fiche 48	Opérations résiliées, annulées ou impayées	p. 119
Fiche 49	Régime des objets d'occasion	p. 120
Fiche 50	Opérations immobilières	p. 121
<b>Thème 6 Les taxes assises sur les salaires (5 heures)</b>		
Fiche 51	Taxes assises sur les salaires	p. 123
<b>Thème 7 Imposition du patrimoine (15 heures)</b>		
<b>Impôts locaux</b>		
Fiche 52	Taxe foncière, Contribution économique territoriale	p. 127
<b>Droits d'enregistrement</b>		
Fiche 53	Ventes d'immeubles, de fonds de commerce, de droits sociaux	p. 129
Fiche 54	Droits d'enregistrement applicables aux apports en société	p. 131
<b>Impôt sur la fortune immobilière</b>		
Fiche 55	Impôt sur la fortune immobilière	p. 133
<b>Thème 8 Notion de contrôle fiscal (5 heures)</b>		
Fiche 56	Contrôle fiscal	p. 135
<b>Divers (non spécifiquement cité dans le programme du DCG UE4)</b>		
Fiche 57	Crédit-bail immobilier	p. 137
Fiche 58	Participation, intéressement, plans d'épargne	p. 139