

Table des matières

PARTIE 1. LE DROIT FISCAL GÉNÉRAL : PRINCIPES ET TECHNIQUES 11

TITRE 1. L'IMPÔT..... 13

CHAPITRE 1 LA NOTION D'IMPÔT..... 15

Section 1. La réalité concrète de l'impôt..... 15

§ 1. Un prélèvement séculaire 15

§ 2. Un prélèvement variable dans la forme 19

Section 2. L'impôt proprement dit et les notions voisines..... 24

§ 1. Les caractères de l'impôt 24

§ 2. Le prélèvement proche de l'impôt : la rétribution 27

CHAPITRE 2 LE RÔLE DE L'IMPÔT..... 33

Section 1. Financer les services publics..... 33

§ 1. La logique de marché : la théorie de l'impôt-prix 33

§ 2. La logique sociale : la théorie de l'impôt-solidarité 36

Section 2. Intervenir sur un plan économique et social..... 39

CHAPITRE 3 LE SYSTÈME FISCAL 44

Section 1. Le choix des impôts à prélever..... 44

Section 2. Le « Röstigraben » fiscal : les impôts directs et indirects..... 48

Section 3. Le droit fiscal dans le système juridique du pays..... 51

TITRE 2. LES SOURCES DU DROIT FISCAL..... 53

CHAPITRE 1 LES SOURCES INTERNES DU DROIT FISCAL 55

Section 1. Les sources primaires..... 55

§ 1. Les sources constitutionnelles 55

A. Les principes formels 55

1. La légalité fiscale 55

a) La soumission de l'impôt à la loi : la légalité de l'impôt 55

b) La soumission de l'administration fiscale au droit : la légalité administrative 58

2. Le pouvoir fiscal des communes 61

B. Les principes matériels 63

1. L'égalité devant l'impôt 63

2. L'État solidaire 68

3. Les principes matériels à portée pratique réduite 69

a) Le droit de propriété 69

b) La liberté du commerce et de l'industrie 70

c) La protection de la personne humaine, du mariage et de la famille 72

§ 2. Les sources législatives 73

A. L'identification de la loi fiscale applicable 73

1. L'application de la loi fiscale dans le temps 73

a) L'entrée en vigueur de la loi fiscale 73

b) L'abrogation de la loi fiscale 78

c) La non-rétroactivité de la loi fiscale 80

2. L'application de la loi fiscale dans l'espace 83

a) La souveraineté fiscale 84

b) La territorialité de l'impôt 85

B. L'application de la loi fiscale 87

1. La nature de la loi fiscale 87

2. L'interprétation de la loi fiscale 88

a) Les différentes méthodes d'interprétation 88

b) L'interprétation stricte des règles fiscales 93

c) Le réalisme du droit fiscal 96

i. Réalisme économique en matière d'impôts directs et TVA 97

ii. Réalisme économique en matière de droits d'enregistrement et de succession 104

Section 2. Les sources secondaires 106

§ 1. Les sources réglementaires 106

§ 2. Les sources subsidiaires 109

A. Les principes généraux du droit 110

B. La jurisprudence 116

C. La doctrine administrative : les circulaires fiscales 118

CHAPITRE 2 LES SOURCES INTERNATIONALES DU DROIT FISCAL 123

<i>Section 1. Le droit fiscal international multilatéral.</i>	125
§ 1. Le droit fiscal communautaire	125
A. Les interdits	126
1. L'interdiction des aides d'État	126
2. L'interdiction des « entraves » et des « discriminations »	132
3. L'interdiction de violer les droits conférés par la Charte des droits fondamentaux de l'Union européenne	139
B. L'harmonisation fiscale dans l'Union européenne :	141
les directives communautaires	141
C. L'interprétation du droit fiscal communautaire	145
§ 2. La Convention multilatérale de l'OCDE (« CML »)	149
§ 3. La Convention européenne des Droits de l'Homme	154
<i>Section 2. Le droit fiscal international bilatéral :</i> <i>les CDI.....</i>	160
§ 1. Le champ d'application des CDI	161
A. La matière concernée	161
1. La condition préalable : une double imposition juridique	161
2. Les impôts visés	163
B. Les personnes visées	165
C. Le territoire concerné	170
D. Les conditions temporelles	172
§ 2. Les modalités d'application des CDI	174
A. La répartition conventionnelle du pouvoir d'imposition	174
B. L'élimination de la double imposition	179
C. La lutte contre l'usage abusif des CDI	183
D. L'interprétation des CDI	186
<i>Section 3. Les autres sources de droit fiscal international.....</i>	193

TITRE 3. LA PROCÉDURE FISCALE.....197

CHAPITRE 1 LA DÉCLARATION FISCALE..... 199

<i>Section 1. La raison d'être de la déclaration fiscale :</i> <i>la survenance du</i> <i>fait générateur de l'impôt.....</i>	199
---	-----

<i>Section 2. Le but de la déclaration fiscale :</i> <i>l'évaluation de l'assiette imposable.....</i>	205
<i>Section 3. Le régime juridique de la déclaration fiscale.....</i>	209

CHAPITRE 2 LES CONTRÔLES FISCAUX.....215

<i>Section 1. Les contrôles fiscaux généraux.....</i>	215
§ 1. Les services fiscaux effectuant les contrôles	215
§ 2. L'exercice du droit de contrôle	220
§ 3. La charge de la preuve	234
<i>Section 2. Les contrôles fiscaux particuliers.....</i>	241
§ 1. Les contrôles fiscaux des entreprises	241
A. Le contrôle de la comptabilité	241
B. Le contrôle sur place par le service de révision	245
§ 2. Les contrôles des opérations transfrontalières : l'assistance administrative internationale	248
A. L'échange sur demande	248
1. Une assistance à l'assiette consacrée largement par les textes	248
2. Les limites à l'assistance administrative	251
3. Le contrôle de la demande et l'injonction	255
4. Le droit de recours contre la décision d'injonction.	257
B. Les autres moyens de coopération administrative internationale	262
1. L'échange automatique	262
2. L'assistance à l'assiette spontanée	265
3. La coopération concernant les contrôles fiscaux à l'étranger	266

CHAPITRE 3 L'IMPOSITION PAR LES SERVICES FISCAUX.....268

<i>Section 1. Le privilège de l'action d'office.....</i>	268
§ 1. Le bureau d'imposition a le droit et est tenu d'agir	268
§ 2. Une application particulière : la taxation d'office	276
<i>Section 2. Le calcul de l'impôt.....</i>	280
<i>Section 3. Les deux types de bulletins d'imposition..</i>	286
§ 1. Le bulletin de la cote d'impôt	286
§ 2. Le bulletin de la base d'imposition	288
§ 3. Les règles formelles applicables au bulletin d'imposition	291

Section 4. La communication du bulletin d'imposition au contribuable..... 294

 § 1. La forme de la notification du bulletin 294

 § 2. Les destinataires et le lieu de la notification 296

 § 3. Le contentieux de la notification 299

Section 5. La rectification du bulletin d'imposition 302

CHAPITRE 4 LE RECOUVREMENT DE L'IMPÔT..... 311

Section 1. Le recouvrement amiable..... 311

 § 1. Les redevables de l'impôt 311

 A. Les redevables principaux 311

 B. Les redevables solidaires 312

 1. La solidarité fiscale ordinaire 312

 2. La solidarité fiscale atténuée des codébiteurs adjoints 316

 3. La solidarité fiscale de la gérance pour les impôts dus par la société 319

 § 2. Le paiement de l'impôt 328

 A. Les modes de paiement 328

 B. Les dates de paiement 331

 C. Le non-paiement de la dette d'impôt 334

 D. Le remboursement d'impôts au redevable 336

 § 3. La prescription 338

Section 2. Le recouvrement forcé..... 342

 § 1. L'exécution forcée 342

 A. Le recouvrement forcé auprès du redevable 343

 B. Le recouvrement forcé auprès d'un tiers 347

 C. Le recouvrement forcé en droit fiscal international 348

 § 2. Les garanties du Trésor 352

 A. Les garanties réelles mobilières : le privilège mobilier 352

 B. Les garanties réelles immobilières : les hypothèques 354

TITRE 4. LES COMPORTEMENTS DÉVIANTS..... 357

CHAPITRE 1 LE CONTRIBUABLE TROP HABILE : L'ABUS DE DROIT FISCAL..... 359

Section 1. La théorie de l'abus dans le système fiscal 361

Section 2. Les éléments constitutifs de l'abus de droit fiscal..... 367

CHAPITRE 2 LE CONTRIBUABLE FRAUDEUR : LA RÉPRESSION FISCALE..... 371

Section 1. L'importance du droit pénal général pour le droit fiscal pénal..... 371

 § 1. Les éléments constitutifs de toute infraction fiscale 373

 § 2. Les participants à l'infraction 380

Section 2. Les infractions fiscales..... 385

 § 1. Les causes de la fraude 385

 § 2. Les sanctions administratives et les sanctions pénales 389

 § 3. Les diverses formes de fraude fiscale 390

 A. La fraude fiscale 390

 B. L'escroquerie fiscale 391

Section 3. Le processus de la répression fiscale..... 394

 § 1. Le déclenchement du processus de répression pénale 394

 § 2. L'aboutissement du processus de répression pénale 397

TITRE 5. LE CONTENTIEUX FISCAL ... 403

CHAPITRE 1 L'ACCÈS AU CONTENTIEUX FISCAL..... 404

Section 1. La capacité d'agir..... 404

 § 1. La capacité d'exercice 404

 § 2. La représentation du contribuable 408

Section 2. L'intérêt à agir..... 412

 § 1. Les critères de l'intérêt à agir 413

 § 2. Application des critères aux actes posés par le bureau d'imposition 417

CHAPITRE 2 LA PHASE ADMINISTRATIVE DU CONTENTIEUX FISCAL..... 424

Section 1. La réclamation gracieuse..... 424

 § 1. Le but de la remise gracieuse 424

 § 2. La condition de l'iniquité du recouvrement 425

§ 3. Les règles procédurales	428		
<i>Section 2. La réclamation administrative préalable</i>	430		
§ 1. Les caractères de la réclamation	430		
§ 2. L'exercice du recours par le contribuable	432		
A. Le contenu du recours	432		
B. Les délais du recours	435		
§ 3. L'issue de la réclamation administrative préalable	438		
A. L'instruction du recours par le directeur	438		
B. La décision directoriale	441		
C. Le silence directorial	443		
CHAPITRE 3 LA PHASE JURIDICTIONNELLE DU CONTENTIEUX FISCAL.....	445		
<i>Section 1. Un contentieux fiscal divisé entre les juges civils et administratifs.....</i>	<i>445</i>		
§ 1. Le principe du dualisme juridictionnel	445		
§ 2. La compétence fiscale des juridictions administratives	447		
§ 3. La compétence fiscale des juridictions civiles	449		
<i>Section 2. Le contentieux de l'imposition directe.....</i>	<i>451</i>		
§ 1. L'exercice du recours contentieux	451		
A. La requête introductive d'instance	452		
1. Le contenu de la requête initiale	452		
a) Les conditions de forme	452		
b) Les conditions de fond : l'exposé des faits et moyens	456		
c) Les sanctions en cas d'irrégularité de la requête initiale	461		
2. Les délais pour agir	462		
B. La suite de l'introduction de la requête introductive d'instance	463		
1. Le recours opère dessaisissement du bureau d'imposition	463		
2. L'effet du recours sur l'obligation de paiement	464		
3. L'échange des mémoires	467		
§ 2. L'issue du recours contentieux	470		
A. L'instruction du recours contentieux par le juge de l'impôt	470		
1. Les caractères du recours juridictionnel	470		
a) Deux types de contentieux	471		
		b) Un contrôle de la légalité de la décision administrative limité aux moyens invoqués par le contribuable	474
		2. Le juge de l'impôt dirige le déroulement de la procédure et répartit la charge de la preuve entre les parties	477
		3. Les incidents de procédure	481
		B. La décision du juge de l'impôt	485
		C. L'appel à la Cour administrative	490
		<i>Section 3. Les contentieux spéciaux.....</i>	<i>494</i>
		§ 1. Le contentieux fiscal infra- et supranational	494
		A. Le contentieux fiscal international	494
		1. La solution conventionnelle classique : la procédure amiable	495
		2. La solution moderne : l'arbitrage international	497
		B. Le contentieux de la fiscalité communale	503
		§ 2. Le contentieux fiscal des impôts nationaux	504
		A. Le contentieux de l'urgence (ou contentieux du sursis à exécution)	504
		B. Le contentieux des actes détachables du bulletin d'imposition	507
		1. Domaine d'application	507
		2. Causes d'ouverture du recours	511
		C. Le contentieux du recouvrement	515
		§ 3. Le contentieux de la responsabilité de l'État	516
		<i>Section 4. Le contentieux de l'imposition indirecte..</i>	<i>520</i>
		§ 1. Le contentieux TVA	520
		§ 2. Le contentieux des autres impôts indirects	523

PARTIE 2. LE DROIT FISCAL SPÉCIAL : LES IMPÔTS LUXEMBOURGEOIS ... 525
--

TITRE 1. LE REVENU..... 527
CHAPITRE 1 LES PERSONNES PHYSIQUES.... 529
Section 1. Les personnes imposables 529

§ 1. Résidence en droit interne 529

A. Domicile fiscal	530	A. Règles générales en matière de détermination du bénéfice commercial	605
B. Séjour habituel	532	1. Formule de calcul du bénéfice imposable par voie de comparaison de bilans successifs	605
§ 2. Impact du droit international	534	a) Comptabilité fiscale	605
A. Résidence en droit conventionnel	534	b) Point de départ : la variation de l'actif net de la période	610
B. Immunités fiscales	537	c) Ajustements à opérer	613
1. Privilèges, immunités diplomatiques et consulaires	537	2. Composition du bilan de l'entreprise	619
2. Immunités fiscales accordées aux organisations internationales et à leur personnel	539	3. Évaluation du bilan de l'entreprise	625
§ 3. Changement de résidence fiscale	542	a) Évaluation à l'entrée : le principe du coût historique	625
<i>Section 2. Notion de revenu imposable.....</i>	<i>545</i>	b) Évaluation à la date de clôture : la valeur d'inventaire	627
§ 1. Théories du revenu	545	c) Évaluation à l'occasion de certaines opérations particulières	630
A. Théories doctrinales	545	B. Les différents postes du bilan de l'entreprise	631
B. Conception fiscale du revenu	548	1. Actif immobilisé	631
§ 2. Caractéristiques générales du revenu imposable	552	a) Composition	631
A. Un revenu semi-synthétique	552	b) Évaluation	634
B. Un revenu net	553	i. Immobilisé corporel et incorporel	634
C. Un revenu mondial	564	ii. Immobilisé financier	640
D. Un revenu réel	577	2. Actif circulant	642
E. Un revenu disponible	581	a) Composition	642
F. Un revenu annuel	583	b) Évaluation	644
<i>Section 3. Fiscalité des entreprises.....</i>	<i>587</i>	3. Capital de l'exploitant	646
§ 1. Activités imposables	587	a) Composition	646
A. Activités exercées à titre individuel	587	b) Évaluation	647
1. Bénéfice commercial	587	4. Dettes et provisions	648
a) Critères de l'activité commerciale	587	a) Composition	648
b) Activité commerciale par extension	592	b) Évaluation	650
2. Les autres « bénéfiques »	593	<i>Section 4. Fiscalité des particuliers.....</i>	<i>652</i>
a) Professions agricoles et forestières	593	§ 1. Règles communes	652
b) Professions libérales	594	A. Revenus imposables	653
3. Délimitation des différentes catégories de revenus relevant de la fiscalité des entreprises	596	1. Les « recettes »	653
B. Activités exercées dans le cadre de sociétés transparentes	598	2. Les recettes doivent être attribuables au contribuable	656
1. Sociétés transparentes	598	B. Frais déductibles	659
2. Application du statut d'exploitation individuel à l'associé de la société transparente	600	C. Élément temporel	660
3. Détermination du bénéfice social	602	1. Des recettes imposables l'année où elles ont été « mises à disposition »	660
4. Imposition des associés	604	2. Des frais d'obtention déductibles durant l'année où ils ont été subis	663
§ 2. Détermination du revenu imposable	605	§ 2. Activités imposables	664

A. Revenus de salaires	664	a) Arrangements de rentes et de charges permanentes	747
1. Activité imposable	664	b) Intérêts financiers	748
2. Recettes	667	c) Primes d'assurance	749
a) Recettes imposables	667	d) Cotisations pour assurance continuée, volontaire ou facultative	751
i. Revenus monétaires	667	e) Prévoyance-vieillesse	751
ii. ABC des avantages en nature	670	f) Cotisations aux caisses d'épargne-logement	753
b) ABC des exonérations	676	2. Dépenses spéciales déductibles en dehors u minimum forfaitaire	754
3. Dépenses déductibles	680	a) Cotisations sociales obligatoires	754
4. Impôt sur les salaires et RAS	684	b) Cotisations aux plans de retraite complémentaire de l'employeur	755
B. Revenu de pensions et de rentes	690	c) Libéralités	755
1. Activité imposable	690	d) Report de pertes	756
2. Recettes	692	C. Abattements	759
a) Recettes imposables	692	1. Abattements liés à une faculté contributive amoindrie	759
b) Recettes exonérées	692	a) Abattement pour charges extraordinaires	759
i. Exonérations totales	692	b) Les autres abattements visant à cerner une faculté contributive réduite	767
ii. Exonérations à 50 %	693	2. Abattements à finalité interventionniste	768
3. Dépenses déductibles et crédits d'impôt	694	§ 2. Calcul et paiement de l'impôt	769
C. Revenus de capitaux mobiliers	694	A. Déclaration des revenus	769
1. Activités imposables	695	B. Calcul de l'impôt brut : le barème de l'impôt	771
2. Recettes imposables	695	1. Le barème applicable au revenu annuel	771
a) Intérêts	695	a) Classe d'impôt 1	772
b) Dividendes	701	b) Classe d'impôt 1a	772
3. Dépenses déductibles	709	c) Classe d'impôt 2	773
D. Revenus de location	710	2. Barème applicable aux revenus extraordinaires	776
1. Activités imposables	710	a) Revenus différés	777
2. Recettes imposables	713	b) Gains exceptionnels	778
3. Dépenses déductibles	715	C. Impôt exigible et paiement	779
E. Revenus divers	720	1. Crédits d'impôt	779
1. Bénéfices de spéculation	721	2. Paiement de l'impôt	784
a) Gains en capital	721	CHAPITRE 2 LES PERSONNES MORALES (LES COLLECTIVITÉS).....785	
b) Revenus dits « <i>carried interest</i> »	724	<i>Section 1. Les sociétés isolées.....786</i>	
2. Plus-values non spéculatives	727	§ 1. Champ d'application	786
a) Plus-values sur participations importantes	727	A. Les collectivités	786
b) Plus-values immobilières	732	1. Collectivités imposables	786
3. Autres revenus divers	738	2. Collectivités personnellement exonérées	787
4. Calcul du montant du revenu imposable	739		
<i>Section 5. Des revenus catégoriels au paiement de l'impôt.....744</i>			
§ 1. La détermination du revenu net global	744		
A. Totalisation des revenus nets catégoriels	744		
B. Dépenses spéciales	746		
1. Dépenses spéciales couvertes par le minimum forfaitaire	746		

3. Collectivités exonérées en raison de certaines de leurs activités	791
B. Territorialité de l'IRC	793
1. Critères de résidence fiscale	793
2. Changement de résidence	796
§ 2. Notion de bénéfice imposable	798
A. Opérations conclues entre la société et ses associés	799
1. Distributions cachées de dividendes	799
2. Apports cachés de capital	802
B. Aménagements particuliers	804
1. Ajouts au résultat comptable	804
2. Déductions du résultat comptable	805
<i>Section 2. Les sociétés dans les groupes.....</i>	<i>807</i>
§ 1. régime d'affiliation	807
A. Conditions d'application du régime d'affiliation	807
B. Effets du régime d'affiliation	810
§ 2. Intégration fiscale	813
A. Conditions d'application du régime de l'intégration fiscale	813
B. Effets du régime d'intégration fiscale	815
§ 3. La lutte contre l'évasion fiscale internationale	816
A. Transferts de bénéficiaires à l'étranger	817
1. Contrôle des prix de transfert	817
2. Filiales établies dans des pays à trop faible imposition : le régime des SEC	820
B. Contrôle des opérations financières intragroupe	822
<i>Section 3. Les opérations de restructuration.....</i>	<i>825</i>
§ 1. Changement de la forme juridique de la société	825
§ 2. Fusions et opérations assimilées	826
§ 3. Dissolution la société	828
<i>Section 4. Liquidation et recouvrement de l'impôt..</i>	<i>830</i>
§ 1. Liquidation	830
§ 2. Recouvrement	831
CHAPITRE 3 LES NON-RÉSIDENTS	831
<i>Section 1. Les revenus de source luxembourgeoise....</i>	<i>831</i>

§ 1. Les règles générales en matière de rattachement des revenus au territoire luxembourgeois	832
A. Le rattachement des revenus bruts à une source luxembourgeoise	832
B. Les charges déductibles	834
§ 2. Fiscalité des entreprises	834
A. Entreprises commerciales	834
B. Professions agricoles et forestières	837
C. Professions libérales	837
§ 3. Fiscalité des particuliers	840
A. Revenus salariaux	840
B. Revenus de pensions	842
C. Revenus de capitaux mobiliers	843
D. Revenus de location	845
E. Revenus divers	845
<i>Section 2. Calcul de l'impôt à payer.....</i>	<i>847</i>
§ 1. Régime d'imposition de droit commun	847
§ 2. Régime d'exception de l'assimilation au contribuable résident	850
CHAPITRE 4 L'IMPÔT COMMERCIAL COMMUNAL	852
<i>Section 1. L'assujettissement.....</i>	<i>852</i>
§ 1. Les personnes imposables	852
§ 2. Les conditions de temps et de localisation	854
<i>Section 2. L'assiette imposable.....</i>	<i>855</i>
§ 1. Les ajouts au résultat	855
§ 2. Les déductions du résultat	856
<i>Section 3. Le calcul et le recouvrement de l'impôt... </i>	<i>857</i>
TITRE 2. LE PATRIMOINE	861
CHAPITRE 1 LA DÉTENTION DE PATRIMOINE	863
<i>Section 1. L'impôt sur la fortune</i>	<i>863</i>
§ 1. Les personnes imposables	863
§ 2. L'assiette imposable	864
§ 3. Le calcul et le paiement de l'impôt	866
<i>Section 2. L'impôt foncier</i>	<i>869</i>
CHAPITRE 2 LA TRANSMISSION DE PATRIMOINE	871
<i>Section 1. Les ventes</i>	<i>871</i>

§ 1. Les droits d'enregistrement	871
§ 2. Les ventes de biens immeubles	875
§ 3. Les ventes de biens meubles	879
<i>Section 2. Les donations et successions</i>	883
§ 1. Les donations	883
A. Les donations imposables	883
B. Le calcul de l'impôt	884
§ 2. Les successions	885
A. Les successions imposables	886
B. Le calcul de l'impôt	888
C. Le recouvrement de l'impôt	891

TITRE 3. LA CONSOMMATION893

CHAPITRE 1 LA TVA..... 894

Section 1. Le champ d'application de la TVA.....894

§ 1. Les opérations imposables	896
A. Les opérations imposables « par nature »	896
1. Le critère réel	897
a) Les opérations : les livraisons de biens et les prestations de services	897
b) Caractère onéreux des opérations	899
2. Le critère personnel	901
a) Il faut être un assujetti	901
b) Cet assujetti doit agir en tant que tel	904
B. Les opérations imposables par détermination de la loi	905
1. Les livraisons à soi-même	905
2. L'affectation d'un logement à des fins d'habitation principale	908
C. Les opérations imposables sur option : certaines opérations immobilières	910
§ 2. Les opérations non soumises à la TVA	911
A. Les opérations hors champ	911
1. Les opérations des particuliers	912
2. Les opérations à titre gratuit	913
B. Les opérations exonérées	914
1. Les exonérations pour des raisons d'accessibilité de la prestation	915
2. Les exonérations motivées par des raisons techniques	918

Section 2. Le calcul et le paiement de la TVA.....922

§ 1. Le calcul de la TVA	922
A. La TVA en aval (collectée)	923
1. Le chiffre d'affaires imposable	923
a) L'année d'imposition	923
b) La base d'imposition	925
2. Les taux applicables	928
B. La TVA en amont (déductible)	929
1. Conditions d'exercice du droit à déduction	929
a) Conditions de fond	929
i. Les biens et services doivent être utilisés dans le cadre de l'entreprise	930
ii. Les biens et services doivent être utilisés pour les besoins d'opérations ouvrant droit à déduction	930
iii. Les exceptions au droit à déduction	934
2. Conditions de forme	935

§ 2. Modalités d'exercice du droit à déduction 937

A. Imputation et remboursement de la taxe	938
B. Régularisation des déductions	941

§ 3. Le paiement de la TVA 943

A. Les obligations comptables des assujettis	943
B. L'établissement de factures	944
C. La déclaration de la TVA	945
D. Le contrôle et paiement de la TVA nette	947

Section 3. La territorialité de la TVA..... 948

§ 1. Les livraisons de biens	949
A. Le régime des assujettis	949
1. Les livraisons et acquisitions intracommunautaires	949
2. Les exportations et importations	951
B. Le régime des consommateurs	952
§ 2. Les prestations de services	955
A. Les règles générales	955
B. Les règles dérogatoires	957
1. Les prestations aisément localisables	957
2. Les prestations non aisément localisables	959

CHAPITRE 2 LES AUTRES IMPÔTS INDIRECTS 961

Section 1. Les droits de douane..... 961

Section 2. Les accises..... 965