
ÉDITORIAL

5 La fraude fiscale plus que jamais réprimée

Plusieurs actualités récentes illustrent l'ampleur prise par la répression de la fraude fiscale et l'efficacité des moyens mis en œuvre. En France, 5 perquisitions ont été menées de façon simultanée...

ACTUALITÉS

47 Légataire universel et imposition de l'héritier réservataire : conformité à la constitution ?

Cass.com., 5 avr. 2023, n° 23-40.001 : JurisData n° 2023-005435 Le parent qui institue une personne légataire universel a-t-il la pleine mesure des effets fiscaux qui en résultent pour ses enfants...

50 Régime fiscal applicable aux plans d'épargne retraite (PER) en cas de décès de l'assuré-souscripteur

BOI-ENR-DMTG-10-10-20-20, 30 mars 2023. – BOI-ENRDMTG-10-70-10, 30 mars 2023. – BOI-TCAS-AUT-60, 30 mars 2023 L'Administration modifie sa doctrine concernant le régime fiscal applicable aux plans...

49 Signature d'une convention DGFIP/URSSAF pour un accueil commun des travailleurs indépendants

URSSAF, communiqué, 5 avr. 2023 (indépendants) Le 5 avril 2023, l'URSSAF et la DGFIP ont signé une convention de partenariat visant à généraliser l'accueil commun DGFIP/URSSAF des travailleurs...

52 Caractère accessoire des travaux modificatifs acquéreurs réalisés dans le cadre d'une VEFA/VIR

Rép. min. n° 3215 : JOAN 7 févr. 2023, p. 1139, Louwagie Les opérations complexes sont celles constituées de deux ou plusieurs actes fournis à un client. En principe, chaque opération doit être...

PANORAMA DE JURISPRUDENCE

55 ISF : le fiscal suit le civil

Cass. com., 5 avr. 2023, n° 21-11.827, F-B La prestation compensatoire versée par un époux est déductible de son patrimoine que l'année où le jugement la fixant est devenu irrévocable. Les époux ont...

57 Déduction de l'impôt acquitté à l'étranger dans le cadre de la convention franco-luxembourgeoise

CE, 10e et 9e ch., 15 mars 2023, n° 449723 Dans un arrêt du 15 mars 2023, le Conseil d'État retient deux conditions pour qu'un contribuable puisse, en application de l'article 122 du CGI déduire les...

54 L'avantage matrimonial portant sur des titres en report d'imposition (CGI, art. 92 B, II) ne constitue pas une cession à titre gratuit et ne fait donc pas disparaître l'imposition

CE, 10e et 9e ch., 27 mars 2023, n° 456550, H. L'on sait, depuis une jurisprudence de 2008 (CE, 7 nov. 2008, n° 296644 : JurisData n° 2008-081394 ; Lebon T., p. 725), que seules les cessions à titre...

ÉTUDES

9 SCPI, ce que vous devez savoir sur la « pierre papier »

Dans les années 60, la crise du logement existe déjà, et, le manque d'attrait pour l'investissement locatif, car peu rémunérateur, incite les investisseurs à se regrouper afin d'acquérir en société...

11 Importance de la qualification d'un bien au regard de l'imposition

Revenus fonciers, plus-values et TVA En matière fiscale, la qualification d'un bien immobilier peut revêtir une importance particulière ; il s'agit d'une notion centrale et les commentaires de...

10 Levée d'option dans un contrat de crédit-bail immobilier

Report d'imposition de l'article 93 quater, IV du CGI et opérations subséquentes La levée d'option dans un contrat de crédit-bail immobilier est l'opération par laquelle le crédit-preneur devient...

FORMULES

2 Pactes Dutreuil-transmission Engagements collectifs de conservation en cas de détention directe

OBSERVATIONS En 2019, nous avons publié une série de formules (V. RFP 2019, form. 2 ; RFP 2019, form. 3 et RFP 2019, form.4) relatives au dispositif Dutreuil-Transmission (CGI, art. 787 B). Cette...

4 Pactes Dutreuil-transmission Formules impactées en engagement collectif dit post-mortem

OBSERVATIONS Ultime bouée de sauvetage après l'engagement réputé acquis, la conclusion d'un engagement collectif ou unilatéral après le décès est prévue au second alinéa du a de l'article 787 B du CGI...

6 Pactes Dutreuil-transmission Clause à insérer dans les statuts

OBSERVATIONS Le dernier alinéa de l'article 787 B du CGI exige qu'en cas de donation avec réserve d'usufruit les droits de vote de l'usufruitier soient statutairement limités aux décisions concernant...

3 Pactes Dutreuil-transmission Engagements collectifs de conservation en présence de société(s) interposée(s)

OBSERVATIONS Il est rappelé que l'exonération partielle est applicable aux titres d'une société qui possède directement une participation dans la société opérationnelle, ou dans la holding animatrice...

5 Pactes Dutreuil-transmission Modèle de lettre de dénonciation

OBSERVATIONS Suite à une transmission réalisée sous le bénéfice de l'engagement collectif de conservation, la période d'engagement(s) individuel(s) de conservation, de 4 ans, court à compter de la...