

# TABLE DES MATIÈRES

---

(Les chiffres renvoient aux numéros de pages)

<b>Préface</b> .....	III
<b>Remerciements</b> .....	VII
<b>Sommaire</b> .....	IX
<b>Introduction</b> .....	1

## PREMIÈRE PARTIE

### Théorie fiscale des entités françaises

<b>Titre I</b>	
<b>La reconnaissance de la personnalité fiscale aux entités françaises</b> .....	17
<b>Chapitre 1</b>	
<b>La reconnaissance de la personnalité fiscale affaiblie</b> .....	21
<b>Section 1 : Les degrés de personnalité fiscale affaiblie</b> .....	23
§ 1 - La personnalité fiscale des entités soumises à un régime de semi-transparence .....	23
§ 2 - Les entités transparentes .....	29
<b>Section 2 : L'analyse des attributs de la personnalité fiscale affaiblie     sous l'angle du droit comparé</b> .....	35
§ 1 - La notion de personnalité fiscale affaiblie en droit comparé .....	35
A - La personnalité fiscale affaiblie en droit allemand .....	35
B - La personnalité fiscale affaiblie en droit italien .....	39
C - La personnalité fiscale affaiblie en droit luxembourgeois .....	40
§ 2 - Les objectifs poursuivis par la notion de personnalité fiscale affaiblie .....	41
<b>Conclusion du Chapitre</b> .....	43

**Chapitre 2**

<b>La reconnaissance de la personnalité fiscale affirmée</b> .....	45
<b>Section 1 : Les degrés de personnalité fiscale affirmée</b> .....	47
§ 1 - La reconnaissance de la qualité de contribuable .....	47
A - La reconnaissance de la qualité de contribuable en matière d'impôt sur les sociétés .....	47
B - La reconnaissance de la qualité d'assujetti en matière de TVA.....	49
C - La reconnaissance de la qualité de contribuable en matière d'impôts locaux.....	54
§ 2 - La reconnaissance de la qualité d'acteur au stade du contentieux fiscal .....	58
<b>Section 2 : L'analyse des attributs de la personnalité fiscale affirmée sous l'angle du droit comparé</b> .....	63
§ 1 - La personnalité fiscale affirmée en droit comparé .....	63
§ 2 - Les approches divergentes retenues par les ordres fiscaux étrangers .....	70
<b>Conclusion du Chapitre</b> .....	73
<b>Conclusion du Titre</b> .....	75
<b>Titre II</b>	
<b>Le fondement patrimonial de la personnalité fiscale des entités françaises</b> ..	77
<b>Chapitre 1</b>	
<b>La notion de patrimoine fiscal</b> .....	81
<b>Section 1</b>	
<b>L'évolution de la notion de patrimoine en droit civil</b> .....	83
§ 1 - Le patrimoine rattaché à une personne .....	83
A - Les principes de la théorie subjectiviste du patrimoine .....	83
B - La personne morale, réalité ou fiction? .....	85
§ 2 - Le patrimoine rattaché à un but .....	93
A - Les principes de la théorie objectiviste du patrimoine .....	93
B - Exemples de transposition de la théorie objectiviste en droit positif et en droit comparé. ....	95
<b>Section 2 : L'appréhension de la notion de patrimoine en droit fiscal</b> .....	99
§ 1 - La déconnexion du droit fiscal par rapport à la notion de patrimoine .....	99
§ 2 - Les caractéristiques du patrimoine fiscal .....	104
<b>Conclusion du Chapitre</b> .....	111

<b>Chapitre 2</b>	
<b>Les manifestations techniques du patrimoine fiscal</b> .....	113
<b>Section 1 : Le patrimoine fiscal des entreprises</b> .....	115
§ 1 - Le patrimoine fiscal des entreprises individuelles .....	115
A - Les entreprises individuelles de droit français.....	115
B - Les entreprises individuelles étrangères .....	122
(i) Les entreprises individuelles allemandes .....	122
(ii) Les entreprises individuelles luxembourgeoises.....	125
§ 2 - Le patrimoine fiscal des entreprises sous forme sociétaire .....	126
A - La société en participation et la société créée de fait de droit français.....	126
B - Les entreprises sous forme sociétaire étrangères .....	131
(i) Les sociétés de personnes allemandes .....	132
(ii) Les sociétés luxembourgeoises dépourvues de la personnalité morale ...	135
<b>Section 2 : Le patrimoine fiscal des entités constituant des masses de biens</b> .....	141
§ 1 - Le patrimoine fiscal du fonds commun de placement et de la fiducie en droit français .....	141
§ 2 - La théorie allemande du <i>Zweckvermögen</i> appliquée aux entités dépourvues de la personnalité morale.....	149
<b>Conclusion du Chapitre</b> .....	159
<b>Conclusion du Titre</b> .....	161
<b>CONCLUSION DE LA PREMIÈRE PARTIE</b>	
<b>Théorie fiscale des entités françaises</b> .....	165

## SECONDE PARTIE

### Les entités étrangères à l'épreuve de la théorie fiscale

<b>Titre I</b>	
<b>La reconnaissance de la personnalité fiscale aux entités étrangères</b> .....	173
<b>Chapitre 1</b>	
<b>La technique de la reconnaissance de la personnalité fiscale</b> .....	177
<b>Section 1 : Le principe de la qualification <i>legi fori</i></b> .....	179
§ 1 - La notion de qualification en droit fiscal.....	179
§ 2 - L'enjeu de la qualification <i>lege fori</i> des entités étrangères .....	185
<b>Section 2 : Les méthodes de la qualification <i>lege fori</i></b> .....	189
§ 1 - Un portrait des méthodes de qualification .....	189
§ 2 - L'évolution des méthodes de qualification .....	192
<b>Conclusions du Chapitre</b> .....	207

<b>Chapitre 2</b>	
<b>Les limites de la reconnaissance de la personnalité fiscale</b> .....	209
<b>Section 1 : Le rôle incertain de la personnalité morale dans le test d'assimilation</b> .....	211
§ 1 - Un critère d'appréciation dégagé par la jurisprudence.....	211
§ 2 - Un critère d'appréciation soulevant des questions .....	217
<b>Section 2 : L'absence de personnalité morale, un obstacle à la reconnaissance de la personnalité fiscale</b> .....	223
§ 1 - La personnalité morale, une condition préalable? .....	223
§ 2 - La personnalité morale, une notion à géométrie variable .....	227
<b>Conclusion du Chapitre</b> .....	231
<b>Conclusion du Titre</b> .....	233
<b>Titre II</b>	
<b>La transposition de la théorie fiscale aux entités étrangères</b> .....	235
<b>Chapitre 1</b>	
<b>Le critère du patrimoine fiscal appliqué aux entités étrangères</b> .....	239
<b>Section 1 : Le patrimoine fiscal en tant que critère de qualification</b> .....	241
§ 1 - Le patrimoine fiscal, le marqueur de la personnalité fiscale .....	241
§ 2 - La condition préalable du patrimoine fiscal .....	245
<b>Section 2 : L'application du critère de patrimoine fiscal à des entités étrangères</b> .....	249
§ 1 - Le patrimoine fiscal appliqué à la SCSp de droit luxembourgeois .....	249
§ 2 - Le patrimoine fiscal appliqué au <i>trust</i> .....	253
<b>Conclusion du Chapitre</b> .....	265
<b>Chapitre 2</b>	
<b>Les défis de la transposition de la théorie fiscale aux entités étrangères</b> .....	267
<b>Section 1 : Les défis de la qualification <i>lege fori</i></b> .....	269
§ 1 - La phase préalable de la consultation du droit étranger .....	269
§ 2 - La question de la conformité du test du patrimoine fiscal au droit européen .....	272
<b>Section 2 : Le dépassement de la qualification <i>lege fori</i></b> .....	279
§ 1 - Le dépassement de la qualification <i>lege fori</i> dans le cadre conventionnel....	279
§ 2 - Le dépassement de la qualification <i>lege fori</i> en droit fiscal européen.....	286
<b>Conclusion du Chapitre</b> .....	299
<b>Conclusion du Titre</b> .....	301

---

**CONCLUSION DE LA SECONDE PARTIE**

<b>Les entités étrangères à l'épreuve de la théorie fiscale .....</b>	<b>305</b>
<b>Conclusion générale .....</b>	<b>307</b>
<b>Bibliographie .....</b>	<b>313</b>
<b>Index alphabétique .....</b>	<b>333</b>