

DCG 4

8^e édition

RÉFORME
2026-2027



Nathalie Gonthier-Besacier • Jennifer Gasmi

Droit fiscal

53 FICHES
de révision

pour réussir

l'épreuve

Les mots-clés

L'essentiel
du cours

Des exemples
variés



DUNOD

leader de l'expertise comptable

DCG 4

Droit fiscal

FICHES DE RÉVISION

DCG 4

Droit fiscal

FICHES DE RÉVISION

RÉFORME
2026-2027



Nathalie Gonthier-Besacier

Diplômée d'expertise comptable

Professeur des universités à Grenoble IAE

Jennifer Gasmi

Agrégée d'économie et gestion

Professeur en classes préparatoires au DCG

DUNOD

leader de l'expertise comptable 

Maquette de couverture et intérieure : Yves Tremblay

Mise en pages : Nord Compo

© Dunod, 2026
11 rue Paul Bert, 92240 Malakoff
www.dunod.com
ISBN 978-2-10-089765-0

Sommaire

Avant-propos.....	7
Table des sigles et abréviations.....	8
FICHE 1 Cadre de la fiscalité.....	9
FICHE 2 Agenda fiscal et veille fiscale.....	13
FICHE 3 Principe de la TVA.....	15
FICHE 4 Opérations imposables à la TVA.....	17
FICHE 5 Territorialité de la TVA.....	21
FICHE 6 Exigibilité de la TVA.....	25
FICHE 7 Déductibilité de la TVA : principes généraux.....	29
FICHE 8 Déductibilité de la TVA : exemples.....	33
FICHE 9 Déduction de TVA : cas des assujettis redevables partiels.....	35
FICHE 10 Déduction de TVA : régularisations.....	39
FICHE 11 Obligations des assujettis à la TVA.....	43
FICHE 12 Liquidation et paiement de la TVA.....	45
FICHE 13 Principes généraux d'imposition des résultats des entreprises et sociétés.....	47
FICHE 14 Champ d'application des bénéfices industriels et commerciaux (BIC).....	51
FICHE 15 Champ d'application de l'impôt sur les sociétés.....	53
FICHE 16 Régime applicable (BIC ou IS) selon la forme juridique des entités....	55
FICHE 17 Détermination du résultat fiscal (BIC/IS) : produits imposables.....	57
FICHE 18 Détermination du résultat fiscal (BIC/IS) : charges décaissables d'exploitation.....	59
FICHE 19 Détermination du résultat fiscal (BIC/IS) : charges décaissables financières et autres charges.....	63
FICHE 20 Détermination du résultat fiscal (BIC/IS) : amortissements, dépréciations et provisions.....	67
FICHE 21 Plus-values et moins-values professionnelles (BIC/IS) : règles générales.....	71
FICHE 22 Plus-values et moins-values professionnelles (BIC/IS) : cas des indemnisations de sinistre.....	77
FICHE 23 Régime spécial des produits de la propriété industrielle (BIC/IS).....	79

FICHE 24	Détermination et déclaration du résultat fiscal BIC : régimes d'imposition	81
FICHE 25	Imposition des résultats des sociétés de personnes	85
FICHE 26	Liquidation et paiement de l'impôt sur les sociétés (IS)	87
FICHE 27	Gestion des déficits (IS)	91
FICHE 28	Aides fiscales	93
FICHE 29	Principes généraux de l'IR	99
FICHE 30	Principes généraux des prélèvements sociaux	101
FICHE 31	Traitements et salaires (TS)	103
FICHE 32	Revenus des dirigeants : synthèse	107
FICHE 33	Bénéfices non commerciaux (BNC)	109
FICHE 34	Bénéfices agricoles (BA)	111
FICHE 35	Revenus fonciers (RF)	113
FICHE 36	Revenus des capitaux mobiliers (RCM)	117
FICHE 37	Plus-values des particuliers sur biens immobiliers	121
FICHE 38	Plus-values des particuliers sur valeurs mobilières et droits sociaux	125
FICHE 39	Traitement des déficits catégoriels : synthèse	131
FICHE 40	Détermination du revenu net imposable	133
FICHE 41	Calcul de l'impôt sur le revenu brut	135
FICHE 42	Calcul de l'impôt sur le revenu net	137
FICHE 43	Déclaration et paiement de l'impôt sur le revenu	141
FICHE 44	Droits d'enregistrement : cas général	143
FICHE 45	Impôt sur la fortune immobilière (IFI)	147
FICHE 46	Taxes foncière et d'habitation	151
FICHE 47	Contribution économique territoriale (CET)	155
FICHE 48	Taxe sur les salaires	159
FICHE 49	Taxes assises sur les salaires	161
FICHE 50	Contrôle fiscal : cadre et principes	163
FICHE 51	Contrôle fiscal : modalités et recours	167
FICHE 52	Répression administrative des infractions fiscales	171
FICHE 53	Répression pénale des infractions fiscales	173

Avant-propos

Bienvenue dans l'univers des fiches de révision Expert Sup !

Retrouvez l'essentiel du programme en **cinq mots-clés**.

1 Mobiles

Les fiches sont détachables ! Elles permettent donc de réviser en toutes circonstances pour des usages variés : glissées dans le manuel, en complément du cours, à emporter partout pour optimiser votre temps (dans les transports, entre deux cours...), etc.

#Détachable #Pratique #Utile #Nomade

2 Simples

La structure des fiches est basique et claire. Chaque fiche comporte des titres et rubriques aisément repérables, des mots-clés, des notions essentielles surlignées.

#Clair #Concis #Efficace #PrêtÀRéviser

3 Visuelles

Les fiches détachables Dunod reprennent l'essentiel du cours comme vous auriez pu le faire. Les informations les plus importantes ont été sélectionnées et mises en avant dans les rubriques ou surlignées dans le texte.

Des schémas, tableaux et autres synthèses facilitent la mémorisation du cours.

#Synthétique #Visuel #Structuré

4 Ergonomiques

La navigation d'une fiche à l'autre est aisée : les nombreux renvois vous guident et vous permettent de progresser à votre rythme tout en liant les notions du programme. La lecture n'est donc pas nécessairement linéaire.

#Souple #Complémentaire

5 Fidèles au programme

100 % conformes au programme, les fiches couvrent toutes les notions incontournables. À la fin de chaque fiche, la rubrique « Le + de l'expert » vous offre de précieux conseils pour faire la différence lors de l'épreuve.

#Fiable #RéussiteAssurée

Table des sigles et abréviations

BA : Bénéfices agricoles	IS : Impôt sur les sociétés
BIC : Bénéfices industriels et commerciaux	JEI : Jeunes entreprises innovantes
BNC : Bénéfices non commerciaux	LASM : Livraison à soi-même
BOFIP : <i>Bulletin officiel des finances publiques</i>	MV : Moins-value
C3S : Contribution sociale de solidarité des sociétés	MVCT : Moins-value à court terme
CAHT : Chiffres d'affaires hors taxes	MVLT : Moins-value à long terme
CDC : Caisse des dépôts et consignations	MVNCT : Moins-value nette à court terme
CET : Contribution économique territoriale	MVNLT : Moins-value nette à long terme
CFE : Cotisation foncière des entreprises	OGA : Organisme de gestion agréé
CFP : Contribution à la formation professionnelle continue	OPCVM : Organismes de placement collectifs en valeurs mobilières
CGA : Centre de gestion agréé	PCG : Plan comptable général
CGI : Code général des impôts	PEPS : Premier entré – Premier sorti
CI : Crédit d'impôt	PS : Prélèvements sociaux
CIF : Crédit d'impôt Famille	PFNL : Prélèvement forfaitaire non libératoire
CII : Crédit d'impôt Innovation	PFU : Prélèvement forfaitaire unique
CIR : Crédit d'impôt Recherche	PME : Petites et moyennes entreprises
CICo : Crédit d'impôt Recherche collaborative	PV : Plus-value
CMUP : Coût moyen unitaire pondéré	PVCT : Plus-value à court terme
CoAdm : Coefficient d'admission	PVLT : Plus-value à long terme
CoAss : Coefficient d'assujettissement	PVNCT : Plus-value nette à court terme
CoTax : Coefficient de taxation	PVNLT : Plus-value nette à long terme
CGA : Centre de gestion agréé	QF : Quotient familial
CRDS : Contribution au remboursement de la dette sociale	RCM : Revenus des capitaux mobiliers
CSG : Contribution sociale généralisée	RF : Revenus fonciers
CUFPA : Contribution unique à la formation professionnelle et à l'alternance	SICAV : Société d'investissement à capital variable
CVAE : Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises	TS : Traitements et salaires
DGFIP : Direction générale des finances publiques	TTC : Toutes taxes comprises
DSN : Déclaration sociale nominative	TVA : Taxe sur la valeur ajoutée
FEC : Fichiers des écritures comptables	TVS : taxe sur véhicules de tourisme affectés à des fins économiques
HT : Hors taxes	Urssaf : Union de recouvrement des cotisations de sécurité sociale et d'allocations familiales
IFI : Impôt sur la fortune immobilière	VAD : Vente à distance
IFU : Imprimé fiscal unique	VMP : Valeurs mobilières de placement
IR : Impôt sur le revenu	ZFU : Zone franche urbaine
	ZRR : Zone de revitalisation rurale