

TABLE DES MATIÈRES

SOMMAIRE	7
PRÉFACE	11
AVANT-PROPOS. LA JUSTICE FISCALE OU LA QUÊTE D'UN GRAAL FISCAL... ..	17

Première partie Concevoir la justice fiscale

I. L'attente de justice fiscale.....	25
CHAPITRE 1. À PROPOS DE LA JUSTICE FISCALE DANS L'ANCIEN DROIT.....	27
§ 1. De la charité à l'égalité.....	30
§ 2. La contribution des privilégiés.....	34
§ 3. L'égalité dans la contribution.....	39
§ 4. Conclusion.....	45
CHAPITRE 2. LA RÉMANENCE DE LA CONCEPTION MÉDIÉVALE DE LA JUSTICE FISCALE DANS LES MAZARINADES	47
§ 1. La finalité de l'impôt.....	52
A. <i>La nécessité de l'impôt</i>	53
B. <i>Le consentement à l'impôt</i>	58
§ 2. La mesure de l'impôt.....	63
A. <i>La monarchie paternelle</i>	64
B. <i>La franchise naturelle</i>	67
§ 3. Conclusion.....	69
CHAPITRE 3. PEUT-ON ENCORE PARLER DE « JUSTICE FISCALE » ?	73
§ 1. La dimension philosophique de la justice fiscale	79
A. <i>Les théories de la justice, habitude de pensée ou impensé de la justice fiscale ?</i>	80
B. <i>Le nécessaire dépassement des théories de la justice</i>	84

§ 2. La dimension historique de la justice fiscale	86
A. <i>La justice fiscale, entre droit politique et technique juridique</i>	87
B. <i>Une complémentarité à repenser</i>	89
§ 3. La dimension dogmatique de la justice fiscale	92
A. <i>Le rôle du juriste</i>	92
B. <i>Le rôle du droit</i>	95
II – Théories et représentations de la justice fiscale	99
CHAPITRE 1. LA JUSTICE FISCALE DES PHYSIOCRATES	101
§ 1. Les injustices de la fiscalité d'Ancien Régime	105
§ 2. La justice de la fiscalité physiocratique	110
CHAPITRE 2. FISCALITÉ ET ANARCHIE : PROUDHON ET L'IMPÔT	119
§ 1. Une approche économique de l'impôt : le Système des contradictions économiques (1846)	120
§ 2. <i>La révolution par l'impôt : la Solution du problème social (1848) et les Confessions d'un révolutionnaire (1849)</i>	123
§ 3. Révolution ou réforme (fiscale) ? La Théorie de l'impôt (1861)	127
CHAPITRE 3. À L'OMBRE DU POSITIVISME : QUELLE PLACE POUR UNE DOCTRINE DE LA JUSTICE FISCALE PROPRE AUX JURISTES FISCALISTES (XIX ^e -XX ^e SIÈCLE) ?	133
§ 1. Introduction – généalogie de la doctrine juridique de la justice fiscale	133
§ 2. La justice fiscale des universitaires : à la recherche d'une justice adaptée à l'état moderne	135
A. <i>Les privatistes fiscalistes (du XIX^e siècle) : une justice fiscale marquée par la défense de la propriété et la méfiance à l'égard de l'impôt</i>	135
B. <i>Les publicistes et la science moderne de l'impôt : quelle théorie de la justice fiscale dans une approche positiviste ?</i>	138
§ 3. L'influence de la « doctrine organique » sur la conception de la justice fiscale des universitaires	144
A. <i>La « justice fiscale » formelle développée par les doctrines « organiques »</i>	145

<i>B. L'influence des conceptions de la doctrine organique sur la doctrine universitaire</i>	148
§ 4. Conclusion.....	151
III – L'émergence de la justice fiscale.....	153
CHAPITRE 1. LE VINGTIÈME À L'ÉPREUVE DES CATASTROPHES NATURELLES. UN EXEMPLE DE JUSTICE FISCALE EN POITOU AU XVIII ^e SIÈCLE	155
§ 1. Une justice fiscale gracieuse favorisée par la normalisation empirique du recours.....	158
<i>A. Une compétence juridictionnelle du Conseil du roi</i>	158
<i>B. Une compétence d'instruction confiée aux services de l'Intendance</i>	163
§ 2. Une justice fiscale gracieuse préjudiciée par l'imperfection du recours	166
<i>A. Une fiabilité discutable du contrôle administratif</i>	166
<i>B. Un recours a priori subordonné à la discrétion de l'administration</i>	169
§ 3. Conclusion.....	171
CHAPITRE 2. LA RÉVOLUTION FISCALE DE LA BELGIQUE MARTYRE (1914-1920).....	173
§ 1. La Belgique martyre	175
§ 2. La justice dans l'impôt	178
§ 3. L'héritage fiscal de l'occupant	180
§ 4. Les premières réformes	182
§ 5. La rançon de la guerre	184
§ 6. Les dernières heures du patriotisme fiscal.....	190
§ 7. Conclusion.....	192
CHAPITRE 3. LA TRANSPARENCE FISCALE. GENÈSE LÉGISLATIVE D'UN MYTHE.....	195
§ 1. L'invention du secret fiscal.....	197
§ 2. La « publicité confidentielle » des listes de contribuables.....	201
§ 3. La transparence fiscale, un objet de scepticisme.....	209

CHAPITRE 4. STABILISATION DU SYSTÈME FISCAL PAR LE DROIT. SENS D'UNE « JURIDICISATION » DE LA FISCALITÉ.....	217
§ 1. Le phénomène de juridicisation de la fiscalité	220
A. <i>Programmation conditionnelle</i>	220
B. <i>La juridicisation du système fiscal</i>	223
§ 2. La stabilisation du système fiscal.....	226
A. <i>Procéduralisation du système fiscal</i>	226
B. <i>Stabilisation du système fiscal par la procédure</i>	229
§ 3. Conclusion : La stabilisation du système fiscal comme processus réflexif.	233

Deuxième partie
Mettre en œuvre la justice fiscale

I. Une justice fiscale « sur mesure »	237
---	-----

CHAPITRE 1. LES EXEMPTIONS D'IMPÔTS DES OFFICIERS LOCAUX AU MOYEN-ÂGE (XIII ^e – XV ^e SIÈCLE) : INIQUITÉ FISCALE OU JUSTICE FINANCIÈRE ?	239
--	-----

§ 1. La rémunération des officiers par la concession d'exemptions fiscales dès le XIII ^e siècle	242
§ 2. La résistance au paiement de l'impôt dans les villes méridionales.....	249
§ 3. Conclusion.....	255

CHAPITRE 2. LA JUSTICE FISCALE AU SORTIR DE LA GUERRE : L'IMPÔT DE SOLIDARITÉ NATIONALE DE 1945	257
--	-----

§ 1. L'ISN : un prélèvement exceptionnel sur le patrimoine et « l'enrichissement ».....	259
A. <i>Le prélèvement sur le patrimoine</i>	260
B. <i>La contribution sur l'enrichissement</i>	260
C. <i>Un impôt pesant sur les plus riches ?</i>	262
§ 2. La justice fiscale au miroir de l'ISN.....	265
A. <i>Faire preuve de justice fiscale au sortir de la guerre, c'est veiller à « l'égalité des sacrifices »</i>	265
B. <i>La prime aux familles nombreuses</i>	267
C. <i>L'invisibilité des pertes matérielles</i>	268

<i>D. Quand les malheurs de la guerre pénalisent fiscalement les victimes</i>	270
§ 3. Conclusion.....	273
CHAPITRE 3. JUSTICE FISCALE ET RELATION CONJUGALE	275
§ 1. La justice fiscale entre les couples.....	278
<i>A. L'alignement fiscal des unions institutionnelles</i>	279
1. Le modèle fiscal : le couple marié.....	279
2. La copie fidèle : le couple pacsé	280
<i>B. L'isolement fiscal des unions libres</i>	282
§ 2. La justice fiscale dans le couple	288
<i>A. L'obligation à la dette fiscale dans le couple</i>	289
<i>B. La contribution à la dette fiscale dans le couple</i>	291
§ 3. Conclusion.....	295
CHAPITRE 4. JUSTICE FISCALE ET SURENDETTEMENT	297
§ 1. Une justice fiscale externe rivale	300
<i>A. La mansuétude fiscale interne</i>	300
1. Le pouvoir de remise ou de modération en cas de gêne ou d'indigence du contribuable	301
2. Les caractéristiques du pouvoir de remise ou de modération en cas de gêne ou d'indigence du contribuable	301
<i>B. La mansuétude fiscale externe</i>	302
1. La disqualification de la créance fiscale en droit du surendettement.....	302
2. La justification des règles prétoriennes	304
a – Une application des conflits de lois dans le temps.....	305
b – Une manifestation du principe de non-autonomie du droit fiscal à l'égard du droit privé	306
§ 2. Une justice fiscale interne perturbée	307
<i>A. La perturbation externe</i>	307
<i>B. Les perturbations internes</i>	309
1. L'atteinte au principe d'égalité devant la loi fiscale	310
a. L'atteinte au principe d'universalité de l'impôt.....	310
b. L'atteinte au principe d'égalité devant la loi fiscale	311
2. L'atteinte au principe d'égalité devant les charges publiques.....	311
§ 3. Conclusion.....	313

II. Paradoxes et contradictions dans la justice fiscale.....	315
CHAPITRE 1. IMPÔT UNIQUE CONTRE IMPÔT SPÉCIFIQUE : QUELQUES PARADOXES AUTOUR DE L'ASSIETTE DE L'IMPÔT ET LA JUSTICE FISCALE.....	317
§ 1. Deux types de réponses à la question de la base imposable.....	320
A. <i>Justice fiscale et universalité de l'impôt : l'impôt identique sur tous contre les impôts frappant toutes les facultés</i>	321
B. <i>Justice fiscale et égalité de l'impôt : l'égalité de l'impôt par principe contre l'égalité de la charge fiscale comme finalité...</i>	324
§ 2. Deux types de difficultés communes face à la question de la base imposable.....	327
A. <i>La justesse du choix de l'assiette : répercussion, incidence et contournement de l'impôt</i>	329
B. <i>La justice fiscale internationale : frontières de l'imposition et limites de l'applicabilité de la justice fiscale</i>	332
CHAPITRE 2. LA LETTRE, LA CARTE ET LE CHIFFRE. LES RÈGLES DE L'ART, UNE MÉTHODE D'ANALYSE FISCALE	337
§ 1. L'envers des deux mondes. Du droit à la réalité fiscale	338
§ 2. Le miroir percé. Internationalisation de l'imposition	346
§ 3. La scansion des reflets. Le chiffre, en son endroit	355
III. Quel avenir pour la justice fiscale ?	359
CHAPITRE 1. JUSTICE FISCALE ET UNION EUROPÉENNE	361
§ 1. La conception de la justice fiscale de l'Union européenne.....	364
A. <i>Une conception européenne de la justice fiscale reposant peu sur le principe d'égalité fiscale</i>	366
B. <i>Une conception européenne de la justice fiscale concentrée sur le principe d'universalité de l'impôt</i>	369
§ 2. Les moyens mis en œuvre pour atteindre la justice fiscale dans l'Union européenne.....	371
A. <i>Des moyens concrètement mis en œuvre pour atteindre l'objectif de justice fiscale dans l'Union européenne</i>	371
B. <i>Des moyens insuffisants pour atteindre la justice fiscale</i>	374

TABLE DES MATIÈRES

457

CHAPITRE 2. L'INTÉRÊT RELATIF DES JURISTES POUR LA JUSTICE FISCALE	379
§ 1. Les conceptions de la justice fiscale par la doctrine contemporaine.....	384
A. Une approche procédurale de la justice fiscale.....	384
B. La justice fiscale assimilée au principe d'égalité.....	387
§ 2. La conceptualisation nécessaire de la justice fiscale par une approche de théorie générale de l'impôt.....	390
A. La théorie générale de l'impôt, ou regards croisés sur la justice fiscale	391
B. L'alliance entre justice fiscale et justice sociale.....	394
CHAPITRE 3. L'INCIVISME FISCAL AU PRISME DU DEVELOPPEMENT LOCAL EN CASAMANCE : SOCIOLOGIE D'UNE FORME DE DÉVIANCE	397
§ 1. Méthodologie.....	398
§ 2. Résultats et discussion.....	401
A. L'imposition au fondement de la décentralisation.....	401
1. Secteurs d'activités économiques.....	403
2. Processus de recouvrement des taxes perçues au niveau des marchés.....	405
3. Montant des taxes dans le budget communal.....	406
B. Histoire et légitimité de l'impôt au Sénégal.....	407
1. L'imposition avant la colonisation.....	407
2. L'imposition pendant la colonisation	408
3. Le système fiscal après l'indépendance en 1960.....	410
C. De l'importance du secteur informel	413
D. Ethnographie du fait fiscal.....	414
1. Les représentations socioculturelles.....	414
2. Dévalorisation du métier de collecteur.....	416
3. Des soupçons de mauvaise gestion	417
4. Le processus de construction de la déviance fiscale	418
E. Incivisme fiscal : ignorance, complexité du droit fiscal ou forme de résistance ?.....	419
F. Stratégies de négociation des acteurs.....	422
§ 3. Conclusion.....	425
CHAPITRE 4. JUSTICE FISCALE : ÉGALITÉ FISCALE OU MORALE FISCALE ?.....	427
§ 1. L'approche juridique traditionnelle de la justice fiscale : un problème de répartition de la charge fiscale	428
§ 2. Une approche alternative : la justice fiscale comme accomplissement d'un devoir individuel.....	434
CONCLUSION. QUELLE JUSTICE FISCALE POUR UN MONDE EN MUTATION ?.....	441