

## TABLE DES MATIÈRES

Dédicace .....	5
Liste des abréviations .....	7
Préface .....	11
<b>Introduction</b> .....	<b>13</b>
I - Le cadre général de la recherche .....	15
II - Définition des concepts .....	16
III - La dimension historique du Statut du contribuable en Tunisie .....	22
IV - L'intérêt de la recherche .....	35
V - Problématique, méthodologie, difficulté de la recherche et plan .....	36

*Première partie*  
**LA COMPLEXITÉ DU CADRE JURIDIQUE  
 DU STATUT DU CONTRIBUABLE**

**39**

<b>Chapitre I :</b> <b>Variété des sources</b> .....	<b>43</b>
<b>Section I : La constitution, source fondamentale</b> .....	<b>45</b>
<b>Paragraphe I : Un statut juste</b> .....	<b>47</b>
A) Signification de la justice fiscale .....	48
B) Les implications de la consécration constitutionnelle de la justice fiscale .....	50
<b>Paragraphe II - Un statut équitable</b> .....	<b>53</b>
A) Signification de l'équité fiscale .....	54
B) La législation fiscale favorise le recours à l'équité .....	56
<b>Section II - Un statut légal</b> .....	<b>61</b>
<b>Paragraphe I - Le monopole de la loi en matière fiscale les raisons</b> .....	<b>63</b>
A) Les raisons politiques .....	63
B) Les raisons juridiques .....	65
<b>Paragraphe II - Le monopole de la loi en matière fiscale les manifestations</b> ....	<b>68</b>
A) La loi source exclusive du statut du contribuable .....	68
B) Les dispositions fiscales des lois de finances moyen d'aménagement du statut .....	70

<b>Chapitre II :</b>	
<b>Diversité des statuts</b> .....	<b>77</b>
<b>Section I - Le droit commun source de diversité des statuts</b> .....	<b>79</b>
<b>Paragraphe I - Les régimes d'imposition source de diversité</b> .....	<b>80</b>
A) Le régime forfaitaire .....	80
1 - L'évaluation forfaitaire de la matière imposable .....	81
2 - L'impact du recours à la méthode indiciaire sur la matière imposable ..	82
3 - Le recours aux dépenses personnelles, extensibles et l'accroissement du patrimoine source d'injustice fiscale .....	84
4 - Le forfait d'impôt accentue la diversité et l'instabilité des statuts .....	86
B) La particularité du régime réel .....	88
1 - Des obligations particulières .....	88
<b>Paragraphe II - Des statuts particuliers</b> .....	<b>93</b>
A) Des statuts conventionnels .....	93
a) Les conventions fiscales de non-double imposition .....	94
b) Conventions Fiscales Internationales et qualité du contribuable .....	95
c) Conventions Fiscales Internationales et matière imposable .....	98
B) Le particularisme du statut du contribuable local .....	105
1 - La fiscalité locale une fiscalité foncière .....	106
2 - Cadre juridique hétérogène .....	109
<b>Section II - Les régimes dérogatoires source de diversité des statuts</b> ..	<b>111</b>
<b>Paragraphe I - Des statuts fiscaux privilégiés</b> .....	<b>113</b>
A) Des privilèges fiscaux variés .....	113
B) Des privilèges fiscaux, source d'instabilité du statut du contribuable ...	117
<b>Paragraphe II - Effets des régimes dérogatoires</b> .....	<b>119</b>
A) Les régimes dérogatoires atteinte à la légalité fiscale .....	120
B) Les régimes dérogatoires source d'atteinte à la souveraineté fiscale ....	124
1 - Les recommandations étrangères .....	125

2 - Les réaménagements commandités du statut fiscal .....	126
---	-----

*Deuxième partie***LES LIMITES DU STATUT JURIDIQUE DU CONTRIBUABLE** 131

## Chapitre I

**Limites au caractère légal du statut** ..... 135**Section I - Prépondérance du rôle de l'administration fiscale** ..... 137**Paragraphe I - Effacement du rôle du Parlement** ..... 137

## A) Les limites Constitutionnelles ..... 137

## 1 - La Constitution limite l'initiative parlementaire ..... 138

## 2 - Le renvoi, limite au pouvoir fiscal du parlement ..... 142

## B) Limites d'ordre technique et légal ..... 143

## 1 - L'Auto-limitation ..... 143

## 2 - La délégation ressuscitée ..... 145

**Paragraphe II - L'application et l'interprétation de la norme fiscale sources d'atteintes au statut du contribuable** ..... 148

## A) Portée de la doctrine administrative ..... 148

## B) Impact de la doctrine administrative sur le statut du contribuable ..... 151

## 1 - Valeur juridique de la doctrine ..... 152

## 2 - La doctrine générale ..... 153

## 3 - La doctrine individuelle ..... 156

**Section II - Contrôle fiscal et pénalisation sources d'instabilité et d'insécurité du statut** ..... 163**Paragraphe I - Le contrôle fiscal source d'insécurité** ..... 163

## A) La phase administrative et les garanties du contribuable ..... 164

## 1 - L'incohérence des procédures de contrôle ..... 165

## 2 - Les méthodes de réévaluation source d'instabilité et d'insécurité ..... 168

## B) La phase contentieuse ..... 171

## 1 - La saisine du juge ..... 173

2 - Les effets de l'opposition et le pouvoir de l'administration en cours d'instance .....	174
3 - La dévolution de la charge de la preuve .....	178
<b>Paragraphe II- Pénalisation du comportement fiscal du contribuable</b> .....	180
A) L'étendue des sanctions .....	181
B) La mise en œuvre des poursuites .....	185
1 - Le rôle prépondérant de l'administration au niveau de la constatation	185
2 - La mise en œuvre des poursuites compétence exclusive de l'administration .....	188
<b>Chapitre II :</b>	
<b>Les perspectives d'amélioration du statut de contribuable</b> .....	<b>195</b>
<b>Section I - Pour une meilleure sécurité juridique</b> .....	197
<b>Paragraphe I - L'amélioration de l'encadrement juridique du statut de contribuable</b> .....	199
A) Qualité de la norme et sécurité juridique .....	200
1- La clarté du texte garant de la sécurité juridique .....	200
2- La codification .....	202
B) La rétroactivité anéantit la sécurité juridique .....	207
1 - Le droit positif n'autorise pas la rétroactivité .....	208
2 - L'intérêt général ne peut justifier la rétroactivité .....	211
<b>Paragraphe II - Pour un renforcement de la loyauté dans la relation entre le contribuable et le fisc</b> .....	212
A) La concertation renforce l'adhésion fiscale .....	213
B) Pour un meilleur encadrement des relations entre contribuable et administration fiscale .....	217
1 - L'association du contribuable à l'action fiscale .....	218
2 - Consensualisme fiscal et efficacité de la légalité fiscale .....	218
3 - La consécration du rescrit fiscal .....	220
<b>Section II - Le procès fiscal et droit au procès équitable</b> .....	225
<b>Paragraphe I - L'accès au juge fiscal limite au procès équitable</b> .....	228
A) Le droit processuel et l'accès à la justice .....	229
a) L'éparpillement des règles de procédure .....	230

b) Les procédures de saisine .....	234
B) Le double degré de juridiction une exigence constitutionnelle .....	241
1 - Le contentieux de la T.I.B. et de la T.N.B .....	241
2 - Le contentieux de recouvrement .....	244
<b>Paragraphe II - Le déroulement du procès et le droit à un procès équitable .....</b>	<b>246</b>
A) L'inquisitorialité de la procédure une exigence du droit à un procès équitable .....	246
1 - La procédure inquisitoire contribue à l'égalité entre les parties .....	247
B) L'insuffisance des garanties juridictionnelles .....	258
<b>CONCLUSION GÉNÉRALE .....</b>	<b>259</b>
<b>BIBLIOGRAPHIE .....</b>	<b>263</b>
<b>TABLE DES MATIÈRES .....</b>	<b>273</b>