

Marc Bauen / Raphaël Gani

La fiscalité internationale des Etats-Unis


BRUYLANT

L.G.D.J

Schulthess § 2008

Table des matières

| | |
|---|----------|
| Remerciements | V |
| Photographie de couverture..... | VII |
| Sommaire | IX |
| Table des abréviations..... | XXV |
| Sources légales nationales..... | XXXIII |
| Modèles de convention de double imposition (Model Tax Conventions)..... | XXXIII |
| Tables des conventions de double imposition citées | XXXIV |
| Références bibliographiques | XXXVII |
| Bibliographie..... | XLI |
| Introduction | LXXXIII |
| | |
| 1. Principes généraux du droit fiscal américain | 1 |
| 1.1 Les notions de base..... | 1 |
| 1.1.1 Les compétences constitutionnelles en matière fiscale | 1 |
| 1.1.2 Attribution des compétences fiscales entre l'Etat fédéral, les Etats fédérés et les communes | 3 |
| 1.1.3 Les sources du droit fiscal américain | 5 |
| 1.1.3.1 La législation fiscale de l'Etat fédéral | 5 |
| 1.1.3.2 Les circulaires de l'administration fiscale (Regulations) | 6 |
| 1.1.3.3 La jurisprudence | 6 |
| 1.1.4 Les principes généraux du système de taxation | 7 |
| 1.2 L'impôt sur le revenu des personnes physiques | 9 |
| 1.2.1 Généralités | 9 |
| 1.2.2 L'assujettissement et le taux d'imposition..... | 9 |
| 1.2.3 L'assiette de l'impôt..... | 10 |
| 1.2.3.1 Généralités..... | 10 |
| 1.2.3.2 Le revenu brut | 10 |
| 1.2.3.3 Les déductions du revenu brut..... | 11 |
| 1.2.3.4 Les limitations des déductions, la déductibilité des intérêts et le report de pertes | 11 |
| 1.2.3.4.1 La limitation des déductions..... | 11 |
| 1.2.3.4.2 La limitation de la déduction des intérêts | 12 |
| 1.2.3.4.3 La limitation du report de pertes | 13 |
| 1.2.3.4.4 Dividendes, gains et pertes en capital. | 15 |
| 1.2.3.4.5 Abattements fiscaux | 17 |
| 1.2.4 Les crédits d'impôt..... | 17 |
| 1.2.5 Impôt minimum de remplacement (Alternative Minimum Tax)..... | 18 |

| | | |
|-------------|---|----|
| 1.2.6 | Les trusts et les successions | 19 |
| 1.2.7 | Les cotisations de sécurité sociale | 20 |
| 1.3 | L'imposition des personnes morales | 21 |
| 1.3.1 | Généralités | 21 |
| 1.3.2 | Les sociétés de capitaux | 23 |
| 1.3.2.1 | Généralités | 23 |
| 1.3.2.2 | Le taux d'imposition | 24 |
| 1.3.2.3 | L'assiette de l'impôt | 25 |
| 1.3.2.3.1 | Généralités | 25 |
| 1.3.2.3.2 | Le revenu brut | 25 |
| 1.3.2.3.3 | Les déductions du revenu brut | 26 |
| 1.3.2.3.4 | Les dépenses non déductibles | 28 |
| 1.3.2.3.5 | Les limitations particulières du report de pertes et de la déductibilité des intérêts | 29 |
| 1.3.2.3.6 | Le report de pertes | 29 |
| 1.3.2.4 | Les gains et les pertes en capital | 30 |
| 1.3.2.5 | Les crédits d'impôts | 31 |
| 1.3.2.6 | Impôt minimum de remplacement (Alternative Minimum Tax) | 32 |
| 1.3.2.6.1 | Généralités | 32 |
| 1.3.2.6.2 | L'assiette de l'impôt | 32 |
| 1.3.2.6.3 | Le taux d'imposition | 33 |
| 1.3.2.6.4 | Le crédit d'impôt et impôt minimum de remplacement | 33 |
| 1.3.2.6.5 | La dette fiscale définitive | 33 |
| 1.3.2.6.6 | Le crédit d'impôt | 33 |
| 1.3.2.7 | Transactions entre les sociétés de capitaux et les actionnaires | 34 |
| 1.3.2.8 | Impôts contre l'accumulation des bénéfices | 36 |
| 1.3.2.8.1 | Accumulated Earnings Tax | 36 |
| 1.3.2.8.2 | Personal Holding Companies | 37 |
| 1.3.2.9 | Restructurations | 37 |
| 1.3.2.9.1 | Apports en nature | 37 |
| 1.3.2.9.2 | Réduction de capital | 38 |
| 1.3.2.9.3 | Restructurations fiscalement neutres.. | 38 |
| 1.3.2.9.3.1 | Généralités | 38 |
| 1.3.2.9.3.2 | Type A Reorganization | 39 |
| 1.3.2.9.3.3 | Type B Reorganization | 40 |
| 1.3.2.9.3.4 | Type C Reorganization | 41 |
| 1.3.2.9.3.5 | Type D Reorganization | 41 |
| 1.3.2.9.3.6 | Type E Reorganization | 42 |
| 1.3.2.9.3.7 | Type F Reorganization | 42 |
| 1.3.2.9.3.8 | Type G Reorganization | 42 |
| 1.3.2.9.4 | Liquidation d'une société de capitaux | 42 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1.3.3 | Sociétés jouissant d'un statut spécial..... | 43 |
| 1.3.3.1 | La S Corporation | 43 |
| 1.3.3.2 | De quelques types de sociétés à statut spécial..... | 44 |
| 1.3.4 | Sociétés de personnes | 46 |
| 1.3.4.1 | Transparence fiscale | 46 |
| 1.3.4.2 | Détermination du bénéfice imposable | 48 |
| 1.3.4.2.1 | Généralités..... | 48 |
| 1.3.4.2.2 | Les rémunérations particulières et attributions des pertes aux associés | 48 |
| 1.4 | Les dispositions sur la détermination du bénéfice imposable | 49 |
| 1.4.1 | Généralités | 49 |
| 1.4.2 | Les méthodes de détermination des bénéfices..... | 50 |
| 1.4.2.1 | Cash Method..... | 50 |
| 1.4.2.2 | Accrual Method..... | 51 |
| 1.4.3 | Remarques complémentaires | 52 |
| 1.5 | Éléments de procédure | 53 |
| 1.5.1 | Aperçu du droit fiscal formel | 53 |
| 1.5.1.1 | Généralités | 53 |
| 1.5.1.2 | L'organisation de l'« Internal Revenue Service » (« IRS ») | 54 |
| 1.5.2 | Les principes de procédure | 55 |
| 1.5.2.1 | Une procédure spontanée (autotaxation) | 55 |
| 1.5.2.2 | Le paiement des impôts | 56 |
| 1.5.2.3 | Les obligations de déclaration | 56 |
| 1.5.2.3.1 | L'acquisition d'immeubles..... | 56 |
| 1.5.2.3.2 | L'émigration et immigration..... | 56 |
| 1.5.2.3.3 | Autres obligations d'annonce | 57 |
| 1.5.3 | Droit pénal fiscal..... | 57 |
| 2. | Principales caractéristiques de la fiscalité internationale américaine.... | 61 |
| 2.1 | Généralités..... | 61 |
| 2.2 | Les activités aux Etats-Unis d'étrangers domiciliés à l'étranger (« <i>Inbound transactions</i> ») | 62 |
| 2.2.1 | Généralités | 62 |
| 2.2.2 | Les personnes physiques | 62 |
| 2.2.3 | Les personnes morales | 65 |
| 2.2.4 | Les sociétés de personnes | 66 |
| 2.3 | Revenus étrangers de citoyens américains et d'étrangers résidant aux Etats-Unis (« <i>Outbound transactions</i> ») | 66 |
| 2.4 | Les notions de nationalité et de résidence | 68 |
| 2.4.1 | La notion de nationalité américaine (« <i>US citizen</i> ») | 68 |
| 2.4.2 | La notion de résidence aux Etats-Unis | 68 |
| 2.4.2.1 | Généralités..... | 68 |
| 2.4.2.2 | Permanent Residence Test | 69 |
| 2.4.2.3 | Le test des 183 jours (Substantial Presence Test)... | 70 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 2.4.2.4 | Cumulative Presence Test..... | 70 |
| 2.4.3 | Les personnes morales | 71 |
| 2.5 | Abandon de la nationalité ou de la résidence américaine..... | 73 |
| 2.6 | Les conventions de double imposition | 74 |
| 3. | Imposition du revenu américain des étrangers non-résidents | 77 |
| 3.1 | Les principes généraux de l'imposition..... | 77 |
| 3.1.1 | Généralités | 77 |
| 3.1.2 | La notion de « <i>Engaged in a Trade or Business</i> »..... | 78 |
| 3.1.3 | La notion de « <i>Effectively Connected Income</i> » | 80 |
| 3.1.3.1 | Généralités..... | 80 |
| 3.1.3.2 | Les revenus de source américaine | 80 |
| 3.1.3.3 | Les revenus de source étrangère | 83 |
| 3.1.3.4 | Le choix quant au traitement fiscal de l'« <i>Effectively Connected Income</i> » | 84 |
| 3.1.4 | Le revenu d'investissements aux Etats-Unis | 85 |
| 3.1.4.1 | Généralités..... | 85 |
| 3.1.4.2 | Les intérêts..... | 86 |
| 3.1.4.2.1 | Généralités..... | 86 |
| 3.1.4.2.2 | Original Issue Discount | 86 |
| 3.1.4.2.3 | Portfolio Interest..... | 87 |
| 3.1.4.2.4 | Les intérêts sur les avoirs bancaires..... | 89 |
| 3.1.4.2.5 | Les paiements se substituant aux versements d'intérêts | 89 |
| 3.1.4.3 | Les dividendes..... | 90 |
| 3.1.4.4 | Les revenus de loyer..... | 91 |
| 3.1.4.5 | Le revenu de l'activité lucrative..... | 91 |
| 3.1.4.6 | Les prestations d'assurances sociales | 91 |
| 3.1.4.7 | Autres revenus FDAP..... | 92 |
| 3.1.4.8 | Les gains en capital sur la fortune mobilière..... | 93 |
| 3.1.5 | L'imposition des sociétés étrangères..... | 93 |
| 3.1.5.1 | Généralités..... | 93 |
| 3.1.5.2 | L'imposition à la source | 93 |
| 3.1.5.3 | L'imposition du revenu net | 94 |
| 3.1.5.4 | Les revenus exonérés..... | 94 |
| 3.1.5.5 | Branch Profits Tax | 94 |
| 3.1.5.5.1 | La notion de « <i>Branch Profits Tax</i> »..... | 94 |
| 3.1.5.5.2 | L'effet des conventions de double imposition..... | 96 |
| 3.1.5.6 | Branch Interest Tax | 98 |
| 3.1.5.6.1 | Généralités..... | 98 |
| 3.1.5.6.2 | Le rapport avec les conventions de double imposition | 99 |
| 3.1.5.7 | Alternative Minimum Tax | 100 |

| | | |
|-------------|--|-----|
| 3.1.5.8 | L'assujettissement en cas d'accumulation de bénéfices | 100 |
| 3.1.5.8.1 | Accumulated Earnings Tax..... | 100 |
| 3.1.5.8.1.1 | Les sociétés étrangères percevant des revenus américains | 100 |
| 3.1.5.8.1.2 | Les actionnaires étrangers de sociétés américaines.... | 101 |
| 3.1.5.8.2 | Les holdings personnelles | 101 |
| 3.1.5.9 | Comparaison des traitements fiscaux entre succursales et filiales | 102 |
| 3.1.6 | Les sociétés de personnes étrangères et leurs associés | 103 |
| 3.1.6.1 | Généralités..... | 103 |
| 3.1.6.2 | L'imposition des trusts étrangers..... | 104 |
| 3.1.6.3 | L'imposition des bénéficiaires étrangers..... | 106 |
| 3.1.6.3 | Le « Grantor Trust » étranger | 106 |
| 3.1.7 | Les services de transport transfrontaliers..... | 107 |
| 3.1.8 | L'imposition des gouvernements étrangers | 108 |
| 3.1.9 | Les investissements immobiliers aux Etats-Unis | 110 |
| 3.1.9.1 | Les revenus de location et d'affermage d'immeubles aux Etats-Unis | 110 |
| 3.1.9.2 | Le gain provenant de l'aliénation d'immeubles aux Etats-Unis | 111 |
| 3.2 | Les dispositions concernant la détermination de la source des revenus..... | 113 |
| 3.2.1 | Généralités | 113 |
| 3.2.2 | Les intérêts | 114 |
| 3.2.3 | Les dividendes | 116 |
| 3.2.4 | Les redevances et les loyers | 116 |
| 3.2.5 | Les revenus découlant de services personnels..... | 117 |
| 3.2.6 | Les gains découlant de l'aliénation d'immeubles..... | 117 |
| 3.2.7 | Les revenus d'assurance | 118 |
| 3.2.8 | Les gains découlant de l'aliénation de biens mobiliers..... | 118 |
| 3.2.9 | Déductibilité des charges et dépenses..... | 119 |
| 3.2.9.1 | Généralités..... | 119 |
| 3.2.9.2 | Règles de base sur la répartition des dépenses | 120 |
| 3.2.9.3 | Règles particulières | 122 |
| 3.2.9.3.1 | La répartition des intérêts passifs..... | 122 |
| 3.2.9.3.2 | La répartition des frais de recherche et de développement..... | 123 |
| 3.2.9.3.3 | La prise en compte des autres dépenses..... | 125 |
| 3.3 | Les conventions de double imposition..... | 126 |
| 3.4 | La déclaration d'impôt, le devoir d'annonce et les retenues à la source | 126 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 3.4.1 | La déclaration d'impôt et le devoir d'annonce | 126 |
| 3.4.2 | Les retenues à la source..... | 127 |
| 3.4.2.1 | Les retenues à la source des revenus FDAP | 127 |
| 3.4.2.2 | Les retenues à la source lors de la réalisation de gains immobiliers..... | 129 |
| 3.4.2.3 | Les retenues à la source sur les bénéfices réalisés par les sociétés de personnes étrangères | 130 |
| 4. | Imposition du revenu étranger des contribuables américains (« Outbond transactions »)..... | 131 |
| 4.1 | Principes généraux d'imposition | 131 |
| 4.1.1 | Généralités | 131 |
| 4.1.2 | Imposition des citoyens américains domiciliés à l'étranger... | 132 |
| 4.1.2.1 | Généralités..... | 132 |
| 4.1.2.2 | Renoncement à l'imposition de revenus provenant de l'étranger | 133 |
| 4.1.2.3 | Déduction liée aux frais d'habitation..... | 135 |
| 4.2 | Le crédit d'impôt (« <i>Foreign Tax Credit</i> ») | 135 |
| 4.2.1 | But et fonctionnement du système | 135 |
| 4.2.2 | Le crédit d'impôt direct (« <i>Direct Foreign Tax Credit</i> »)..... | 138 |
| 4.2.2.1 | Fondement juridique..... | 138 |
| 4.2.2.2 | Champ d'application personnel | 139 |
| 4.2.2.3 | Impôts déductibles..... | 140 |
| 4.2.2.4 | Les formes substituables d'impôts déductibles..... | 141 |
| 4.2.2.5 | Exercice du droit..... | 142 |
| 4.2.2.6 | Personnes physiques et morales ne résidant pas aux Etats-Unis | 142 |
| 4.2.2.7 | Calcul | 143 |
| 4.2.3 | Le crédit d'impôt indirect (« <i>Indirect Foreign Tax Credit</i> »)..... | 143 |
| 4.2.3.1 | Généralités..... | 143 |
| 4.2.3.2 | Calcul | 145 |
| 4.2.4 | Limitations au <i>Foreign Tax Credit</i> | 146 |
| 4.2.4.1 | Limitation par catégorie de revenu | 146 |
| 4.2.4.2 | Les nouvelles introduites par l'American Jobs Creation Act de 2004..... | 148 |
| 4.2.4.3 | Limitation du <i>Foreign Tax Credit</i> par des <i>Income Baskets</i> séparés | 148 |
| 4.2.4.3.1 | Système des <i>Income Baskets</i> séparés.. | 148 |
| 4.2.4.3.2 | Catégorie des revenus passifs..... | 149 |
| 4.2.4.3.3 | <i>Income Basket</i> pour les revenus passifs hautement importés | 150 |
| 4.2.4.3.4 | <i>Income Basket</i> pour des revenus de services financiers | 151 |
| 4.2.4.3.5 | <i>Income Basket</i> pour des revenus de navigation et de navigation aérienne.. | 151 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 4.2.4.3.6 | Income Basket pour des dividendes de sociétés non contrôlées..... | 152 |
| 4.2.4.3.7 | Autres Income Baskets | 152 |
| 4.2.4.3.8 | Dispositions particulières pour les Controlled Foreign Corporations..... | 153 |
| 4.2.4.3.9 | Règles de minimis..... | 153 |
| 4.2.4.4 | American Jobs Creation Act de 2004..... | 154 |
| 4.2.4.5 | Traitement de pertes..... | 154 |
| 4.2.4.5.1 | Les pertes étrangères..... | 154 |
| 4.2.4.5.2 | Pertes américaines..... | 156 |
| 4.2.5 | Conventions de double imposition et <i>Foreign Tax Credit</i> | 156 |
| 4.2.6 | Report et remboursement dans le système du <i>Foreign Tax Credit</i> | 157 |
| 4.2.7 | Autres limitations..... | 158 |
| 4.2.8 | Perspectives | 158 |
| 4.3 | Controlled Foreign Corporation (CFC): Subpart F | 161 |
| 4.3.1 | Généralités | 161 |
| 4.3.2 | Structure de base de la <i>Subpart F</i> | 163 |
| 4.3.2.1 | Généralités..... | 163 |
| 4.3.2.2 | Définition de la <i>Controlled Foreign Corporation</i> | 164 |
| 4.3.2.3 | Définition du US-Shareholder d'après la <i>Subpart F</i> | 165 |
| 4.3.3 | Revenu imposable des <i>US-Shareholders</i> d'une CFC | 166 |
| 4.3.3.1 | Généralités..... | 166 |
| 4.3.3.2 | Subpart F Income..... | 166 |
| 4.3.3.2.1 | Généralités..... | 166 |
| 4.3.3.2.2 | Foreign Personal Holding Company Income | 167 |
| 4.3.3.2.3 | Foreign Base Company Sales Income.. | 168 |
| 4.3.3.2.4 | Foreign Base Company Services Income | 169 |
| 4.3.3.2.5 | Personal Services Contract Income | 169 |
| 4.3.3.2.6 | Foreign Base Company Shipping Income | 170 |
| 4.3.3.2.7 | Foreign Base Company Oil Related Income | 170 |
| 4.3.3.3 | Attribution des déductions | 170 |
| 4.3.3.4 | Possibilités d'exonérations..... | 170 |
| 4.3.3.5 | Revenus issus d'investissements américains..... | 171 |
| 4.3.4 | <i>Subpart F</i> et <i>Foreign Tax Credit</i> | 172 |
| 4.3.5 | Passive Foreign Investment Companies (PFIC) | 174 |
| 4.3.6 | Appréciation | 175 |
| 5. | Prestations de services entre entreprises liées | 179 |
| 5.1 | Généralités..... | 179 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 5.2 | L'ajustement des prix de transfert..... | 182 |
| 5.2.1 | Généralités..... | 182 |
| 5.2.2 | La règle de la « Best-Method »..... | 183 |
| 5.2.3 | Comparabilité et <i>Arm's Length Standard</i> | 183 |
| 5.3 | Application du § 482 IRC..... | 184 |
| 5.3.1 | Généralités..... | 184 |
| 5.3.2 | Echange de biens matériels..... | 185 |
| 5.3.2.1 | Généralités..... | 185 |
| 5.3.2.2 | Méthode « Comparable Uncontrolled Price »..... | 185 |
| 5.3.2.3 | Méthode « Resale Price »..... | 187 |
| 5.3.2.4 | Cost Plus Method..... | 188 |
| 5.3.2.5 | Méthode des « Comparable Profits »..... | 189 |
| 5.3.2.6 | Méthode « Profit Split »..... | 191 |
| 5.3.3 | Echange et utilisation de biens immatériels..... | 192 |
| 5.3.3.1 | Généralités..... | 192 |
| 5.3.3.2 | Méthode « Comparable Uncontrolled Transaction »..... | 193 |
| 5.3.3.3 | Accords sur le partage de coûts en relation avec le développement de biens immatériels..... | 193 |
| 5.3.4 | Echange de services..... | 195 |
| 5.3.5 | Prêts..... | 195 |
| 5.3.6 | Autres méthodes..... | 196 |
| 5.3.7 | Remarques complémentaires..... | 197 |
| 5.4 | Rapport entre le § 482 IRC et le droit étranger..... | 198 |
| 5.4.1 | Généralités..... | 198 |
| 5.4.2 | Procter & Gamble Co. v. Commissioner (1992) et Commissioner v. First Security Bank of Utah (1972)..... | 199 |
| 5.4.3 | Texaco Inc. v. Commissioner (1996)..... | 202 |
| 5.5 | Rapport entre le § 482 IRC et le <i>Foreign Tax Credit</i> | 203 |
| 5.6 | Rapport entre le § 482 IRC et les conventions de double imposition..... | 204 |
| 5.7 | <i>Advance Pricing Agreement (APA)</i> | 206 |
| 5.8 | Devoir d'information sur les entreprises liées..... | 208 |
| 5.9 | Aspects de droit pénal fiscal..... | 210 |
| 6. | Les conventions de double imposition..... | 213 |
| 6.1 | Généralités..... | 213 |
| 6.2 | But et méthode des conventions de double imposition..... | 215 |
| 6.3 | Rapports entre les conventions de double imposition et le droit interne américain..... | 216 |
| 6.4 | Le modèle américain de convention de double imposition..... | 218 |
| 6.4.1 | Généralités..... | 218 |
| 6.4.2 | Rapport entre le modèle américaine et le modèle OCDE, respectivement celui des Nations Unies..... | 219 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 6.5 | Structure et dispositions particulières des conventions de double imposition..... | 221 |
| 6.5.1 | Généralités | 221 |
| 6.5.2 | Champ d'application | 221 |
| 6.5.3 | Les définitions conventionnelles | 223 |
| 6.5.3.1 | La définition des notions en général..... | 223 |
| 6.5.3.2 | La notion de résidence dans un Etat contractant.. | 223 |
| 6.5.3.3 | L'établissement stable..... | 225 |
| 6.5.4 | Limitation des bénéfices conventionnels | 228 |
| 6.5.4.1 | Généralités..... | 228 |
| 6.5.4.2 | La structure de la clause | 231 |
| 6.5.4.3 | Appréciation | 233 |
| 6.5.5 | Catégorisation et principe d'attribution..... | 234 |
| 6.5.5.1 | Généralités..... | 234 |
| 6.5.5.2 | Revenus immobiliers..... | 234 |
| 6.5.5.3 | Les bénéfices des entreprises | 234 |
| 6.5.5.4 | Les revenus d'investissements passifs | 236 |
| 6.5.5.4.1 | Les dividendes..... | 236 |
| 6.5.5.4.2 | Les intérêts..... | 237 |
| 6.5.5.4.3 | Les redevances..... | 238 |
| 6.5.5.5 | Les gains en capital provenant de l'aliénation de la fortune | 239 |
| 6.5.5.6 | Les revenus provenant de l'activité lucrative..... | 240 |
| 6.5.5.6.1 | Le produit de l'activité lucrative indépendante..... | 240 |
| 6.5.5.6.2 | Le produit de l'activité lucrative dépendante..... | 241 |
| 6.5.5.7 | Autres règles d'imposition | 242 |
| 6.5.5.7.1 | Les rémunérations des membres du conseil d'administration ou de surveillance..... | 242 |
| 6.5.5.7.2 | Les rémunérations des artistes et sportifs | 242 |
| 6.5.5.7.3 | Les retraites et rentes..... | 243 |
| 6.5.5.7.4 | Les rémunérations de la fonction publique et des assurances sociales.... | 244 |
| 6.5.5.7.5 | Les rémunérations des étudiants, apprentis et stagiaires | 245 |
| 6.5.5.7.6 | Autres revenus..... | 246 |
| 6.5.5.8 | Dispositions particulières..... | 247 |
| 6.5.5.8.1 | Elimination des doubles impositions... | 247 |
| 6.5.5.8.2 | L'interdiction de la discrimination..... | 248 |
| 6.5.5.8.3 | La procédure amiable..... | 251 |
| 6.5.5.8.4 | L'échange d'informations | 253 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 6.5.5.8.5 | Les dispositions particulières concernant les membres de missions diplomatiques et de délégations consulaires | 254 |
| 6.5.5.8.6 | Autres dispositions conventionnelles.. | 255 |
| 6.5.5.8.7 | Le crédit d'impôt fictif..... | 255 |
| 7. | Successions et donations..... | 257 |
| 7.1 | Généralités..... | 257 |
| 7.2 | La notion de résidence..... | 258 |
| 7.3 | Federal Estate Tax..... | 261 |
| 7.3.1 | Généralités | 261 |
| 7.3.2 | Définition de la masse successorale..... | 262 |
| 7.3.2.1 | Généralités..... | 262 |
| 7.3.2.2 | Détermination du lieu de situation des biens de la masse | 262 |
| 7.3.2.2.1 | Les biens immobiliers | 262 |
| 7.3.2.2.2 | Les biens mobiliers | 263 |
| 7.3.2.2.3 | Les parts dans les sociétés de capital, les sociétés de personnes ainsi que dans des trusts | 263 |
| 7.3.2.2.4 | Les créances | 264 |
| 7.3.2.2.5 | Les polices d'assurance et rentes viagères..... | 265 |
| 7.3.2.2.6 | Certains transferts entre vifs d'éléments de fortune | 265 |
| 7.3.3 | Détermination de biens successoraux imposables..... | 265 |
| 7.3.3.1 | Généralités..... | 265 |
| 7.3.3.2 | Le calcul de l'impôt..... | 267 |
| 7.4 | Federal Gift Tax..... | 269 |
| 7.4.1 | Généralités | 269 |
| 7.4.2 | L'objet de l'impôt..... | 269 |
| 7.4.3 | Les exonérations et les déductions | 270 |
| 7.4.4 | Le calcul de l'impôt | 271 |
| 7.5 | Generation-Skipping Tax..... | 271 |
| 7.5.1 | Généralités | 271 |
| 7.5.2 | L'objet de l'impôt et le champ d'application personnel..... | 272 |
| 7.5.3 | Les montants exempts d'impôts et déductions | 273 |
| 7.5.4 | Le calcul de l'impôt | 274 |
| 7.5.5 | Aspects internationaux..... | 274 |
| 7.6 | L'abandon de la nationalité américaine pour des raisons fiscales..... | 274 |
| 7.7 | Les conventions de double imposition | 275 |
| 7.7.1 | Généralités | 275 |
| 7.7.2 | La détermination du domicile fiscal..... | 277 |
| 7.7.3 | Les règles d'imposition de l'US Model Treaty | 277 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 7.7.3.1 | Généralités..... | 277 |
| 7.7.3.2 | La propriété foncière..... | 278 |
| 7.7.3.3 | La fortune commerciale..... | 278 |
| 7.7.3.4 | Autres éléments de fortune..... | 278 |
| 7.7.3.5 | Les exonérations et les déductions | 279 |
| 7.7.3.6 | L'élimination de la double imposition | 279 |
| 7.8 | Les trusts étrangers | 279 |
| 7.8.1 | Généralités | 279 |
| 7.8.2 | Notion | 280 |
| 7.8.3 | L'imposition lors de la création | 281 |
| 7.8.4 | L'imposition des revenus et des distributions | 282 |
| 7.8.5 | Le traitement fiscal des « Grantor Trusts » étrangers | 283 |
| 8. | Les conventions de double imposition avec la Suisse, la France et la Belgique..... | 285 |
| 8.1 | Remarques liminaires | 285 |
| 8.1.1 | Les textes paraconventionnels | 286 |
| 8.1.2 | Les documents adoptés unilatéralement par les Etats contractants..... | 286 |
| 8.2 | Les dispositions conventionnelles en détail..... | 287 |
| 8.2.1 | Le champ d'application personnel..... | 287 |
| 8.2.1.1 | La convention avec la Suisse..... | 287 |
| 8.2.1.2 | La convention avec la France..... | 288 |
| 8.2.1.3 | La convention avec la Belgique..... | 289 |
| 8.2.2 | Le champ d'application matériel | 289 |
| 8.2.2.1 | La convention avec la Suisse..... | 290 |
| 8.2.2.2 | La convention avec la France..... | 290 |
| 8.2.2.3 | La convention avec la Belgique..... | 290 |
| 8.2.3 | Définitions générales..... | 291 |
| 8.2.3.1 | La convention avec la Suisse..... | 291 |
| 8.2.3.2 | La convention avec la France..... | 292 |
| 8.2.3.3 | La convention avec la Belgique..... | 293 |
| 8.2.4 | La résidence dans un Etat contractant..... | 293 |
| 8.2.4.1 | La convention avec la Suisse..... | 293 |
| 8.2.4.2 | La convention avec la France..... | 296 |
| 8.2.4.3 | La convention avec la Belgique..... | 297 |
| 8.2.5 | Les établissements stables..... | 297 |
| 8.2.5.1 | La convention avec la Suisse..... | 298 |
| 8.2.5.2 | La convention avec la France..... | 299 |
| 8.2.5.3 | La convention avec la Belgique..... | 299 |
| 8.2.6 | Les revenus immobiliers..... | 300 |
| 8.2.6.1 | La convention avec la Suisse..... | 300 |
| 8.2.6.2 | La convention avec la France..... | 301 |
| 8.2.6.3 | La convention avec la Belgique..... | 302 |
| 8.2.7 | Les bénéficiaires des entreprises..... | 302 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 8.2.7.1 | La convention avec la Suisse..... | 302 |
| 8.2.7.2 | La convention avec la France..... | 304 |
| 8.2.7.3 | La convention avec la Belgique..... | 305 |
| 8.2.8 | La navigation maritime et aérienne..... | 305 |
| 8.2.8.1 | La convention avec la Suisse..... | 306 |
| 8.2.8.2 | La convention avec la France..... | 307 |
| 8.2.8.3 | La convention avec la Belgique..... | 307 |
| 8.2.9 | Les entreprises associées..... | 307 |
| 8.2.9.1 | La convention avec la Suisse..... | 308 |
| 8.2.9.2 | La convention avec la France..... | 309 |
| 8.2.9.3 | La convention avec la Belgique..... | 310 |
| 8.2.10 | Les dividendes..... | 310 |
| 8.2.10.1 | La convention avec la Suisse..... | 311 |
| 8.2.10.2 | La convention avec la France..... | 314 |
| 8.2.10.3 | La convention avec la Belgique..... | 315 |
| 8.2.11 | Les intérêts..... | 316 |
| 8.2.11.1 | La convention avec la Suisse..... | 317 |
| 8.2.11.2 | La convention avec la France..... | 319 |
| 8.2.11.3 | La convention avec la Belgique..... | 319 |
| 8.2.12 | Les redevances..... | 320 |
| 8.2.12.1 | La convention avec la Suisse..... | 320 |
| 8.2.12.2 | La convention avec la France..... | 321 |
| 8.2.12.3 | La convention avec la Belgique..... | 322 |
| 8.2.13 | Les gains en capital..... | 322 |
| 8.2.13.1 | La convention avec la Suisse..... | 322 |
| 8.2.13.2 | La convention avec la France..... | 324 |
| 8.2.13.3 | La convention avec la Belgique..... | 325 |
| 8.2.14 | Professions indépendantes..... | 325 |
| 8.2.14.1 | La convention avec la Suisse..... | 326 |
| 8.2.14.2 | La convention avec la France..... | 327 |
| 8.2.14.3 | La convention avec la Belgique..... | 328 |
| 8.2.15 | Les professions dépendantes..... | 328 |
| 8.2.15.1 | La convention avec la Suisse..... | 328 |
| 8.2.15.2 | La convention avec la France..... | 329 |
| 8.2.15.3 | La convention avec la Belgique..... | 329 |
| 8.2.16 | Tantièmes et jetons de présence..... | 330 |
| 8.2.16.1 | La convention avec la Suisse..... | 330 |
| 8.2.16.2 | La convention avec la France..... | 331 |
| 8.2.16.3 | La convention avec la Belgique..... | 331 |
| 8.2.17 | Les artistes et les sportifs..... | 332 |
| 8.2.17.1 | La convention avec la Suisse..... | 332 |
| 8.2.17.2 | La convention avec la France..... | 334 |
| 8.2.17.3 | La convention avec la Belgique..... | 335 |
| 8.2.18 | Les pensions et les rentes..... | 336 |
| 8.2.18.1 | La convention avec la Suisse..... | 336 |

| | | |
|--------------|---|-----|
| 8.2.18.2 | La convention avec la France | 338 |
| 8.2.18.3 | La convention avec la Belgique..... | 340 |
| 8.2.19 | Fonctions publiques et sécurité sociale | 343 |
| 8.2.19.1 | La convention avec la Suisse | 344 |
| 8.2.19.2 | La convention avec la France | 345 |
| 8.2.19.3 | La convention avec la Belgique..... | 346 |
| 8.2.20 | Etudiants, stagiaires, enseignants et chercheurs | 346 |
| 8.2.20.1 | La convention avec la Suisse..... | 347 |
| 8.2.20.2 | La convention avec la France | 347 |
| 8.2.20.3 | La convention avec la Belgique..... | 349 |
| 8.2.21 | Les autres revenus | 349 |
| 8.2.21.1 | La convention avec la Suisse..... | 350 |
| 8.2.21.2 | La convention avec la France | 350 |
| 8.2.21.3 | La convention avec la Belgique..... | 350 |
| 8.2.22 | La clause de limitation des bénéfices..... | 350 |
| 8.2.22.1 | La convention avec la Suisse..... | 352 |
| 8.2.22.1.1 | Les personnes physiques et personnes morales de droit public..... | 352 |
| 8.2.22.1.2 | Le bénéfice intégral de la convention . | 352 |
| 8.2.22.1.2.1 | Active trade or business test..... | 353 |
| 8.2.22.1.2.2 | Headquarters' test | 354 |
| 8.2.22.1.2.3 | Stock exchange test..... | 355 |
| 8.2.22.1.2.4 | Predominant interest test..... | 356 |
| 8.2.22.1.2.5 | Derivative benefit test | 356 |
| 8.2.22.1.2.6 | La fondation de famille..... | 358 |
| 8.2.22.1.2.7 | Caisses de pension et entités d'utilité publique.. | 358 |
| 8.2.22.1.3 | Le bénéfice limité de la convention..... | 358 |
| 8.2.22.2 | La convention avec la France | 359 |
| 8.2.22.2.1 | Les personnes physiques et personnes morales de droit public | 359 |
| 8.2.22.2.2 | Le bénéfice intégral de la convention . | 359 |
| 8.2.22.2.2.1 | Stock exchange test..... | 360 |
| 8.2.22.2.2.2 | Predominant interest test..... | 362 |
| 8.2.22.2.2.3 | Les trusts et les entités d'investissements..... | 362 |
| 8.2.22.2.2.4 | Active trade or business test..... | 363 |
| 8.2.22.2.2.5 | Headquarters' test | 364 |
| 8.2.22.2.3 | Le bénéfice limité de la convention..... | 366 |
| 8.2.22.3 | La convention avec la Belgique..... | 366 |

| | | |
|---|---|------------|
| 8.2.22.3.1 | Les personnes physiques et personnes morales de droit public..... | 366 |
| 8.2.22.3.2 | Le bénéfice intégral de la convention . | 367 |
| 8.2.22.3.2.1 | Stock exchange test..... | 367 |
| 8.2.22.3.2.2 | Caisse de pensions et entités d'utilité publique.. | 368 |
| 8.2.22.3.2.3 | Predominant interest test..... | 369 |
| 8.2.22.3.2.4 | Euroholding test | 370 |
| 8.2.22.3.2.5 | Active trade or business test..... | 372 |
| 8.2.22.3.2.6 | Headquarters' test | 373 |
| 8.2.23 | L'élimination des doubles impositions..... | 373 |
| 8.2.24 | L'interdiction de la discrimination | 373 |
| 8.2.25 | Autres dispositions..... | 374 |
| Répertoire alphabétique des matières..... | | 379 |
| Glossaire de certaines locutions américaines liées à la fiscalité..... | | 389 |