



Les CCI et les Commissions des Impôts

Guide pour les représentants CCI qui siègent en
Commissions des impôts directs et
des taxes sur le chiffre d'affaires

MAI 2022



Commissions fiscales de conciliation
CCI PARIS ILE-DE-FRANCE

AVANT-PROPOS



Le recours à la commission des impôts directs et des taxes sur le chiffre d'affaires (CIDTCA) révèle un désaccord durable entre le contribuable et l'administration fiscale puisque ni l'échange contradictoire avec le vérificateur, ni le recours au supérieur hiérarchique ni même, le cas échéant, le recours à l'interlocuteur départemental n'ont réussi à régler le différend. La commission représente donc un atout considérable car grâce à elle, le litige conserve une chance de rester en dehors d'une phase contentieuse. Chaque année, ce sont près de 10 % des entreprises contrôlées qui saisissent la commission.

Cette instance est révélatrice des efforts de l'administration fiscale en matière de conciliation. En effet, le litige, non résolu entre les interlocuteurs initiaux, est examiné par un auditoire plus large et extérieur au conflit originel dont un magistrat et des professionnels.

Conformément au code général des impôts, les CCI sont donc très heureuses de prêter leur concours à cette institution en y désignant **les représentants des contribuables** auxquels elles apportent une assistance technique et matérielle. Ceux-ci, bénévoles, participent largement à l'image des chambres en communiquant de façon rapprochée avec les entreprises, l'administration fiscale et les magistrats. Ils sont **un point clé du dispositif des garanties des contribuables** et garants d'un dialogue équilibré entre entreprises, pouvoirs publics et magistrats.

Au moment où la lutte contre la fraude fiscale apparaît comme une priorité légitime, celle-ci ne doit pas porter préjudice aux contribuables de bonne foi.

L'administration fiscale dispose désormais de nouveaux outils destinés à "traquer l'utilisation non loyale des textes ou les failles de la législation". Il est donc important que les dispositifs issus des dernières lois de finances soient utilisés avec mesure et ciblent en priorité la fraude organisée.

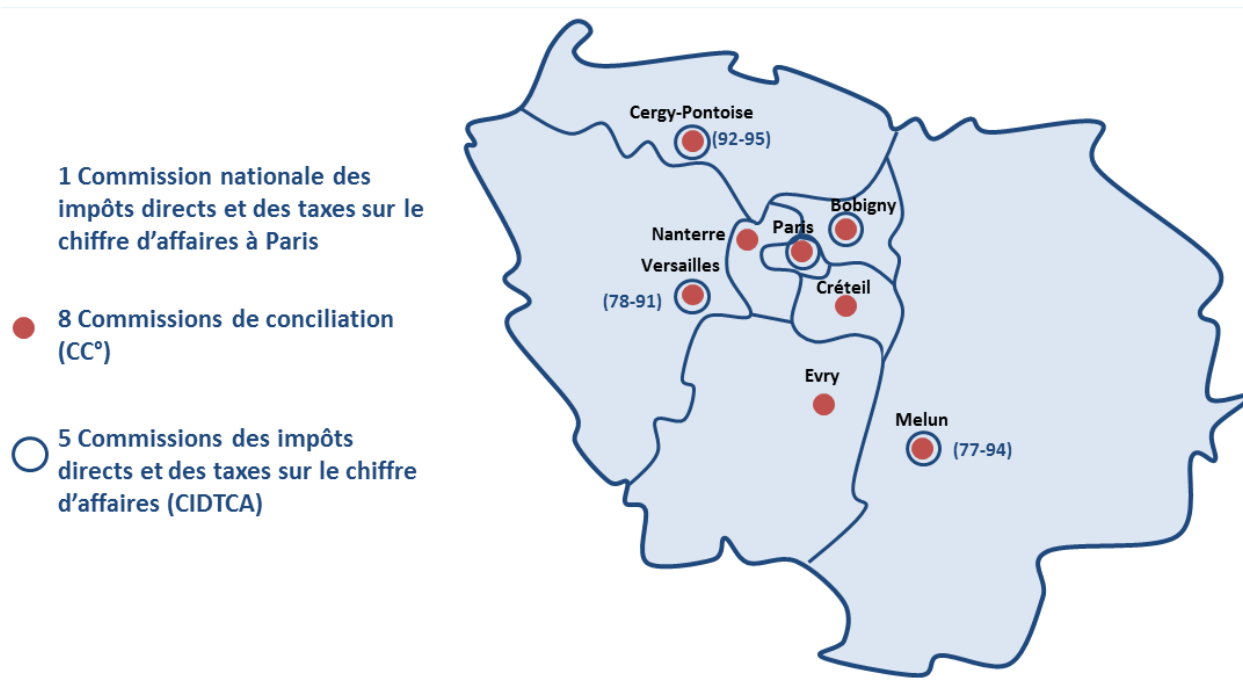
Les CCI au travers de leur action en matière de commissions des impôts et par leurs représentants au sein de ces instances constituent des îlots d'observations, d'appréciation, de suivi de la qualité du dialogue entre contribuables et administration fiscale. Elles contribuent donc au renforcement des droits et garanties du contribuable, et par là même facilitent l'acceptation du contrôle fiscal.

Alain EYGRETEAU
Elu Référent de la CCI de Paris Ile-de-France
en charge des questions de commissions des impôts

SOMMAIRE

AVANT-PROPOS	2
SOMMAIRE	3
OBJECTIFS DES COMMISSIONS	4
ROLE DU REPRESENTANT	4
FONCTIONNEMENT DE CES COMMISSIONS	5
1. La compétence géographique	5
2. La composition de la commission	6
3. Les domaines d'intervention de la commission	8
- en cas de taxation d'office	8
- dans le cadre d'une procédure contradictoire	8
<input type="checkbox"/> Un désaccord persistant	8
<input type="checkbox"/> Un désaccord portant sur une matière prévue par la loi	8
<input type="checkbox"/> Un désaccord portant sur une question de fait sauf dérogation	9
4. La procédure devant la commission	11
a. La saisine de la commission	11
b. La séance	13
c. La délibération	13
d. L'avis doit être motivé	13
5. Les suites de l'avis émis par la commission	13
CONCRÈTEMENT	14
PROPOSITIONS D'EXTENSION DE COMPETENCE	17
REGROUPEMENT DES CIDTCA EN FRANCE METROPOLITAINE PAR RESSORT DE TRIBUNAL ADMINISTRATIF DEPUIS LE 1 ^{er} SEPTEMBRE 2017	Erreur ! Signet non défini.

LES 14 COMMISSIONS DES IMPOTS IMPLANTEES EN ILE-DE-FRANCE



OBJECTIFS DES COMMISSIONS

Les Commissions sont des organismes de recours et de médiation ; elles peuvent être saisies par les contribuables ayant fait l'objet d'un contrôle fiscal et qui sont en désaccord avec les conséquences de ce contrôle. Autrement dit, elles interviennent sous certaines conditions avant toute procédure contentieuse pour donner un avis en cas de différend entre les contribuables et l'administration fiscale. Elles permettent aux contribuables de présenter non seulement des observations écrites comme c'est le cas au stade contentieux mais également des observations verbales en les accompagnant des documents jugés utiles à la solution du litige. La commission applique les règles du droit fiscal, mais dispose, en raison de son rôle de conciliation, d'une marge de manœuvre plus large que celle du juge de l'impôt.

ROLE DU REPRESENTANT

En tant que représentant des contribuables, vous siégez généralement avec un autre représentant et un expert-comptable, aux côtés des agents de l'administration fiscale et d'un membre des juridictions administratives qui préside la séance. Vous apportez des appréciations techniques. Vous permettez la prise en compte des réalités économiques et sociales qui sont très utiles à la compréhension et la résolution des questions fiscales. Vous pouvez également évoquer d'intéressantes remarques sur l'éthique professionnelle.



Vous n'avez pas d'intérêt personnel à l'affaire (lien de parenté, lien professionnel...) afin que la commission soit un organisme impartial.

Vous intervenez surtout après la présentation du litige par le contribuable et le vérificateur. Au moment des questions posées lors du débat, vous restez objectif, neutre et gardez votre opinion pour le délibéré qui a lieu hors de la présence des parties concernées.

Vous faites preuve de bon sens et ne défendez pas « l'indéfendable ». Le respect de cette ligne de conduite permet de conserver une crédibilité et donc une influence au sein de la commission. Vous êtes soumis aux obligations du secret professionnel (Article 226-13 du nouveau Code pénal).

Un membre de la commission peut toutefois, sans violer le secret de la délibération, informer le contribuable, dès la sortie de l'audience, de l'avis pris par la commission (Rép. Le Douarec : AN 25 août 1979 p. 6764 n°14938)¹.

¹ **M. François Le Douarec demande à M. le ministre du budget** : 1° si le contribuable cité devant la commission départementale des impôts peut exiger que lui soient communiqués, soit avant, soit après la séance, les nom, qualité et adresse des personnes composant cette commission; 2° si, sans violer le secret de la délibération, auquel il semble tenu, un membre de la commission départementale des impôts peut, dès la sortie de l'audience, informer le contribuable de la décision prise par la commission, sans bien entendu rendre compte du délibéré ; 3° si ce même contribuable est en droit de demander la copie in extenso du rapport présenté par l'inspecteur des impôts à la commission et, dans l'affirmative, s'il doit en payer le coût.

Réponse. - 1° Selon la jurisprudence du Conseil d'Etat (arrêt du 24 novembre 1958, requête 37763), un contribuable ne peut exiger la communication de la liste des membres composant la composition départementale des impôts directs et des taxes sur le chiffre d'affaires. Mais, conformément aux dispositions de l'article 1651 du code général des impôts, les chefs d'entreprise sont informés, dans les délais utiles, qu'ils peuvent demander que l'un des commissaires soit remplacé par un représentant de l'une des organisations professionnelles dont ils font partie si aucun des membres de la commission n'appartient à la profession qu'ils exercent. 2° **Réponse affirmative.** 3° Le rapport présenté par l'administration et ses annexes sont tenus à la disposition du redevable, au secrétariat de la commission, pendant les dix jours qui précèdent la réunion de cette dernière. Les services fiscaux viennent, par ailleurs, d'être invités à répondre favorablement aux demandes écrites d'obtention d'une copie de ces documents émanant de personnes dont le dossier sera évoqué devant la commission.

FONCTIONNEMENT DE CES COMMISSIONS

1. La compétence géographique



Depuis le 1^{er} septembre 2017, la loi de finances rectificative pour 2016 a prévu un regroupement des commissions "départementales" des impôts au niveau des tribunaux administratifs.

L'entreprise saisit la commission d'un département différent de celui du dépôt de ses déclarations de résultats, hormis les entreprises implantées à Paris (Paris), en Seine-Saint-Denis (Bobigny), en Seine-Maritime (Rouen), dans les Alpes-Maritimes (Nice), et le Var (Toulon) puisque la circonscription du tribunal administratif couvre un seul département.

Par ailleurs, l'article [1651 G](#) du Code Général des Impôts autorise la saisine d'une autre commission des impôts relevant de la cour administrative d'appel dans trois hypothèses :

- Tous les contribuables, personnes physiques et sociétés, peuvent demander la saisine d'une autre commission pour des **motifs de confidentialité**. Cette commission est choisie par le président de la cour administrative d'appel territorialement compétente.
- Les sociétés membres d'un **groupe** au sens de l'article [223 A](#) ou de l'article [223 A bis](#) du CGI peuvent demander la saisine de la commission compétente pour la société mère lorsqu'elles sont notifiées pour des rehaussements fondés sur les mêmes motifs.
- Les contribuables dont les bases d'imposition ont été rehaussées en vertu de l'article [111](#) du CGI peuvent demander la saisine de la commission compétente pour l'entreprise versante. Il s'agit de litiges portant sur des **rémunérations excessives** ou ne correspondant pas à un travail effectif.

De même, l'article [1651 H](#) du CGI prévoit que les grandes entreprises doivent, pour les propositions de rectifications adressées depuis le 1^{er} juillet 2008, saisir la **commission nationale des impôts directs et des taxes sur le chiffre d'affaires**.

Par grandes entreprises, il faut entendre celles dont le chiffre d'affaires HT excède 50 000 000 euros pour les entreprises de ventes et de fournitures de logement ou 25 000 000 euros s'il s'agit d'autres entreprises.

2. La composition de la commission

Présidée par un juge du tribunal administratif ou de la cour administrative d'appel, la commission est composée paritairement de fonctionnaires de l'administration fiscale et de représentants des contribuables.

Elle comprend :

- deux représentants de l'administration ayant au moins le grade d'inspecteur divisionnaire ou d'inspecteur régional (article [1651](#) du Code général des impôts) ;
- trois représentants des contribuables (dont un expert-comptable ou un notaire) :
 - âgés d'au moins 25 ans et jouissant de leurs droits civils (article [347-1-2](#) du code général des impôts annexe III),
 - n'ayant pas été convaincus de fraude fiscale ou d'opposition au contrôle fiscal (article [1753](#) du code général des impôts) et n'ayant pas eu d'évaluation d'office des bases d'imposition en application de l'article [L 74](#) du Livre des procédures fiscales,
 - soumis aux obligations du secret professionnel (article [226-13](#) du nouveau code pénal),
 - bénévoles,
 - dans une situation d'impartialité c'est à dire n'ayant pas un intérêt personnel à l'affaire objet de la réunion.

La commission voit sa composition varier en fonction de la catégorie socioprofessionnelle du contribuable (BIC, BNC...) ou de la nature de la matière imposable (bénéfices professionnels, rémunérations excessives...). Le tableau ci-après retrace le nombre des membres siégeant à la commission selon les formations lorsqu'interviennent, notamment, des représentants désignés par les CCI.

Remarque :

Depuis les propositions de rectifications émises le 1^{er} janvier 2008, le Président peut solliciter, sur demande du contribuable et aux frais de celui-ci, toute personne dont l'expertise est susceptible d'éclairer la commission.

Dans ce cadre, la commission peut communiquer à l'expert désigné les renseignements nécessaires à l'accomplissement de sa mission, sans méconnaître la règle du secret professionnel. De son côté, l'expert est aussi tenu au secret professionnel (article [1651 M](#) du CGI).

COMPOSITION DES COMMISSIONS SELON LA NATURE DES DÉSACCORDS

Domaines D'intervention	Détermination des bénéfices et du chiffre d'affaires			Rémunérations excessives	Détermination de la valeur vénale des biens soumis à la TVA immobilière	Taxation d'office à la suite d'une vérification contradictoire personnelle
	BIC	BNC	BA Régime réel			
Base légale	Article 1651 A			Art. 1651 B	Art. 1651 C	Art. 1651 F
Nombre de représentants de l'administration	2	2	2	2	3	1
Nombre de représentants des contribuables et organismes qui les désignent	3 CCI* ou CDM*	3 Organisme professionnel intéressé	3 FDSEA*	3 dont 2 Par la CCI et 1 salarié par un organisme représentatif des cadres	3 dont 1 pour la FDSEA, les organismes représentatifs des propriétaires d'immeubles bâtis et les CCI ou CDM	2 choisis Par le président parmi ceux visés aux colonnes 1 à 4 ci- contre, selon le cas
Présence d'un expert- comptable parmi les représentants des contribuables	oui	oui	oui	oui	non	non
Membre supplémentaire de la commission	-	-	-	-	Notaire	-

CCI* : Chambre de commerce et d'industrie.

CDM* : Chambre des métiers.

FDSEA* : Fédération départementale des syndicats d'exploitants agricoles.

Source : Rapport, Assemblée Nationale, fait au nom de la commission des finances,
de l'économie générale et du plan sur le PLFR pour 2004 (n°1921) par M Gilles CARREZ

3. Les domaines d'intervention de la commission

La commission peut intervenir à deux titres :

- en tant qu'organisme consultatif pour délivrer des avis sur des litiges opposant l'administration et les redevables dans des matières énumérées par la loi ([L 59 A](#) du Livre des Procédures Fiscales) et sur des demandes présentées par les contribuables en vue d'obtenir la remise des pénalités² ([L 250](#) du LPF),
 - en tant **qu'instance d'appel** pour trancher les contestations entre l'administration et la commission communale des impôts directs en matière d'évaluation des propriétés bâties et non bâties ([1503](#) du CGI).
- **Les représentants des contribuables désignés par la CCI connaissent la commission des impôts en tant qu'instance consultative.**

La compétence de la commission en tant que donneur d'avis n'est pas systématique, générale et de droit pour tout litige. Elle est limitée par les textes légaux et la jurisprudence. La commission donnera un avis avant la décision définitive de l'administration dans deux situations :

- en cas de **taxation d'office**
pour défaut de réponse à une demande d'éclaircissement ou de justifications à l'issue d'un examen de situation fiscale personnelle (ESFP) - [L 76](#) du LPF ;
- dans le cadre d'une **procédure contradictoire**
en cas de proposition de rectification non acceptée par le contribuable dans des matières énumérées par la loi – [L 59 A](#) du LPF.

Dans cette hypothèse, trois conditions sont nécessaires à l'intervention de la commission. Un désaccord doit persister, sur une matière prévue par la loi, sur une question de fait sauf dérogation.

- **Un désaccord persistant**
Autrement dit, le contribuable ne doit pas avoir accepté formellement ou tacitement les propositions de rectification notifiées.
- **Un désaccord portant sur une matière prévue par la loi**
La commission de façon habituelle intervient³ :
 - en matière **d'impôt sur le revenu** pour la détermination des résultats industriels et commerciaux selon le régime réel⁴ ;
 - en matière **d'impôt sur les sociétés** pour la détermination du résultat (article [209-I](#) du CGI) ;

² Il s'agit des pénalités de 40 à 80 %, visées par l'article [1729](#) du CGI applicables en cas d'insuffisance de déclaration et consécutives à des rectifications relevant de cette commission.

³ Article [L 59 A](#) du LPF.

⁴ Elle peut être également consultée en matière de bénéfices non commerciaux et de bénéfices agricoles. Dans cette hypothèse, les représentants des contribuables ne sont pas désignés par la Chambre de Commerce et d'Industrie.

- en matière de **TVA** pour la détermination du chiffre d'affaires réalisé et pour celle de la valeur vénale des immeubles, des fonds de commerce, des parts d'intérêts, des actions ou des parts de sociétés immobilières servant de base à la TVA ;
- pour les **réintégrations des rémunérations excessives** que la procédure soit suivie à l'égard de la société ou des bénéficiaires de la rémunération (articles [39-1-1°](#) et [111-d](#) du CGI) ;
- pour la réintégration des **dépenses à inscrire sur le relevé des frais généraux** tels les frais de voyages, de déplacements et de remboursements des personnes les mieux rémunérées, les cadeaux, les frais de réceptions, restaurants et spectacles (article [39-5](#) du CGI) ;
- pour les **entreprises nouvelles** sur les conditions d'application des régimes d'exonérations ou d'allègements fiscaux à l'exception de la qualification des dépenses de recherche mentionnées au II de l'article [244 quater B](#) du CGI. Pour celles-ci, il existe déjà une procédure particulière prévue par l'article [L 45B](#) du LPF qui autorise l'intervention des agents du ministère chargés de la recherche et de la technologie. Cette exclusion vise également les dépenses citées au 3° de l'article [44 sexies-OA](#) du CGI éligibles au régime des « jeunes entreprises innovantes ».

La commission n'est pas compétente pour les impôts non expressément mentionnés par les textes ou pour les différends qui ne sont pas liés à la détermination du montant du résultat imposable ou du montant du chiffre d'affaires réalisé.

Ainsi, vous n'aurez pas à vous prononcer :

- sur les taxes et participations assises sur les salaires (taxe sur les salaires, taxe d'apprentissage, participation des employeurs à l'effort de construction) ;
- sur les revenus catégoriels tels que les revenus fonciers, les traitements et salaires (hormis les litiges portant sur la rémunération des dirigeants), les plus-values de particuliers et les plus-values de cession des droits sociaux ;
- sur le revenu global pour les désaccords portant sur les charges déductibles du revenu global, les pensions alimentaires, la taxation forfaitaire d'après les signes extérieurs de richesses (article 168 du CGI).

- **Un désaccord portant sur une question de fait sauf dérogation**

L'exclusion des questions de droit du champ de compétence de la commission qui était une limitation jurisprudentielle est désormais une notion reprise par la loi. La frontière entre les deux types de questions a toujours posé quelques problèmes d'interprétation. Le nouvel article [L 59 A](#) du LPF apporte une solution à certains d'entre eux. Une extension des pouvoirs de la commission quant aux questions examinées est intervenue pour les rectifications émises à compter du 1^{er} janvier 2005.

La commission possède un véritable pouvoir de qualification juridique des faits dans des situations où le droit et le fait sont étroitement liés et aboutissent implicitement à régler la question de droit (2^{ème} alinéa du II de l'article [L 59 A](#) LPF).

Elle peut désormais connaître des litiges relatifs :

- au caractère **anormal d'un acte de gestion** c'est-à-dire d'une dépense ou d'une perte de recette non justifiée par l'intérêt de l'exploitation commerciale ;
- au point de départ et aux types **d'amortissement** pratiqués (linéaire, dégressif ou exceptionnel) ;
- au principe même de la constitution d'une **provision** et pas seulement à son montant ;
- au caractère de **charges déductibles** ou **d'immobilisations**.

Exemple : la nature exacte des travaux exposés sur des immobilisations varie selon que les dépenses augmentent la valeur d'actif ou prolongent la durée probable d'utilisation de l'actif immobilisé.

Dans l'affirmative, les travaux sont considérés comme des dépenses d'aménagement, d'agencement ou de remplacement de certains éléments et donc « immobilisables ». Dans la négative, ce sont de simples travaux d'entretien et de réparation qui sont déductibles.



La commission est également compétente pour apprécier les faits qui participent à la qualification juridique d'une opération (1er alinéa du II de l'article [L 59 A](#) LPF).

Dans un arrêt du 9 mai 2018, n°389563, le Conseil d'Etat a d'ailleurs rappelé que la commission est compétente pour se prononcer sur les faits relatifs à la qualification d'une activité⁵.

En l'espèce, l'arbitrage entre l'activité de location de salles de réception et l'activité d'organisation d'évènements festifs et de réception, était essentiel pour la détermination de la fraction d'amortissement déductible.

Le rôle primordial du Président doit être souligné.

Exemples de questions pour lesquelles la commission est compétente :

La CIDTCA est compétente pour contrôler **la matérialité des faits**, elle peut donc donner son avis sur :

- la date de livraison d'un bien,
- l'existence de factures justificatives,
- les bénéficiaires de commissions déclarées,
- la date effective d'occupation des locaux,
- l'utilisation des sommes,
- le montant des pertes de marchandises du fait de vols ou manipulations,
- l'utilisation à des fins personnelles d'un véhicule inscrit à l'actif de l'entreprise,
- l'incidence des réparations des véhicules d'une entreprise de transport sur leur durée probable d'utilisation.

⁵ <http://cfc.admin.cci-paris-idf.fr/sites/default/files//cfc/wysiwyg/Jurisprudence-2018.pdf>

La CIDTCA est également compétente pour contrôler **l'appréciation à porter sur les faits tels que** :

- le caractère normal des rémunérations des dirigeants,
- la valeur d'un avantage en nature (suite à une mise à disposition d'un logement ou d'un véhicule...),
- certains litiges relatifs aux amortissements et aux provisions (le caractère excessif des taux utilisés pour le calcul des amortissements, la nature de dépenses immédiates ou charges futures lorsque cette question est liée aux conditions d'exploitation),
- le caractère probant et sincère d'une comptabilité,
- le mode de calcul utilisé pour évaluer la dépréciation d'un stock,
- le caractère suffisant ou excessif d'un prix pratiqué (loyers, redevances, prix de cession d'un bien,...),
- l'intérêt de l'entreprise pour justifier la déduction de dépenses ou de charges (intérêt professionnel des frais d'automobile, justification de cadeaux aux clients et de voyages à l'étranger d'un associé salarié),
- l'existence d'une contrepartie pour des commissions versées à une entreprise étrangère ; la commission est compétente pour donner son avis sur l'existence d'un lien de dépendance, d'un avantage et d'une contrepartie,
- le caractère irrécouvrable d'une créance.

Exemples de questions de droit pour lesquelles la commission n'est pas compétente :

La question est de droit lorsque le différend porte sur **le champ d'application d'un texte fiscal** :

- relatif à l'impôt sur les sociétés,
- se rapportant aux profits ou aux plus-values,
- d'une instruction administrative,
- relatif à l'assujettissement d'un contribuable à la TVA.

Attention : l'absence de saisine de la CIDTCA par l'administration malgré la demande expresse du contribuable constitue une irrégularité qui entraîne la décharge des impositions en cause lorsque l'administration retient la qualification de question de droit alors que le juge de l'impôt considère être confronté à une question de fait. Cf. la rubrique jurisprudence du site internet .

4. La procédure devant la commission

a. La saisine de la commission

Aucun formalisme n'est requis. La saisine doit être expresse et, par mesure de prudence, être effectuée par lettre recommandée si le contribuable saisit la CIDTCA par l'intermédiaire de l'administration fiscale.

La saisine a pour effet de suspendre la mise en recouvrement de l'impôt.

Face à une proposition de rectification, l'entreprise contrôlée a le choix entre 3 comportements :

1. Acceptation formelle ou tacite du contribuable.

Pas de désaccord, la commission n'est pas saisie.

L'administration met en recouvrement les impositions supplémentaires.

Le contribuable peut ensuite présenter une réclamation dans un délai qui expire généralement le 31 décembre de la 3^{ème} année suivant celle au cours de laquelle est intervenue la proposition de rectification. Il supporte devant la juridiction contentieuse la charge de prouver l'exagération de l'imposition.

2. Observations formulées par le contribuable dans le délai légal de 30 jours^(a) et non acceptées par l'administration dans sa réponse motivée au contribuable.

Le contribuable ne saisit pas la commission.

En cas de réclamation contentieuse, c'est l'Administration qui a la charge du bien-fondé de l'imposition dans la mesure où celle-ci a été établie sur des bases supérieures au chiffre déclaré (sauf imposition d'office).

3. Observations formulées par le contribuable dans le délai légal de 30 jours^(a) et non acceptées par l'administration dans sa réponse motivée au contribuable.

Le contribuable dispose de 30 jours à compter de la réponse de l'administration pour saisir la commission.

Il peut préalablement à la saisine consulter au secrétariat la liste des personnes susceptibles de siéger dans la formation considérée^(b).

Mais dès l'instant où la composition est arrêtée par le Président, le contribuable ne dispose d'aucun droit de récusation (sauf celui de solliciter la saisine d'une autre commission pour des motifs de confidentialité).

– Préalablement à la convocation, le contribuable est averti par le secrétaire qu'il peut demander que l'un des représentants soit désigné par une organisation ou un organisme professionnel de son choix. Le contribuable a 30 jours pour répondre^(c).

– La convocation du contribuable s'effectue au moins 30 jours avant la date de la séance.

– Le dossier de l'administration est mis à disposition au moins 30 jours avant la séance.

– La convocation des commissaires (fonctionnaires ou non fonctionnaires) doit leur parvenir au moins 5 jours avant la séance. En pratique, la convocation est adressée 15 jours avant la date de la séance.

– Le contribuable est invité à se faire entendre, ou/et à produire des observations écrites 20 jours avant la séance.

En cas de réclamation contentieuse, c'est l'administration qui a la charge du bien-fondé de l'imposition dans la mesure où celle-ci a été établie sur des bases supérieures au chiffre déclaré^(d).

- a) Ce délai peut être prolongé de 30 jours pour les propositions de rectification émises à compter du 1^{er} janvier 2008.
- b) En présence d'une taxation d'office (article [L 76](#)) suite à un ESFP, il peut consulter l'ensemble des listes des représentants des contribuables.
- c) Le droit de substitution est prévu dans le cas où la CIDTCA intervient à titre consultatif pour déterminer d'une part le montant du bénéfice professionnel, le montant du chiffre d'affaires et d'autre part la valeur vénale des biens soumis à la TVA immobilière.
- d) Sauf dans 3 hypothèses (cf. page 14) : les conséquences de la saisine de la commission.

b. La séance

Elle n'est pas publique et l'ordre du jour est déterminé par le secrétariat de la commission sur délégation du Président à qui incombe également l'organisation des débats.

- **En début de séance ou lors d'un changement de représentant, sont rappelées les obligations de secret professionnel auxquelles sont tenus les membres non-fonctionnaires de la commission.**
- Le secrétaire fournit à la commission tout renseignement permettant aux commissaires de se prononcer en connaissance de cause.
- Le contribuable peut présenter ses observations. Il peut se faire assister par deux conseils de son choix ou se faire représenter par un mandataire dûment habilité.
- Suite à l'intervention du contribuable et de l'inspecteur des impôts, les membres de la commission peuvent poser des questions afin d'éclairer quelques points obscurs du dossier ou faire préciser des données chiffrées.
- Un fonctionnaire ayant pris part à la détermination de la base d'imposition contestée peut être entendu sur demande d'un des membres de la commission. A moins d'être sollicité, il ne peut intervenir dans la discussion entre la commission et le redevable. Il ne peut assister aux délibérations proprement dites.

c. La délibération

Pour être valable, la délibération nécessite qu'**au moins la moitié du nombre des membres appelés à siéger soit présente**. En cas de partage égal des voix, la voix du Président est prépondérante. Celui-ci dégage, à la fin des débats concernant chaque affaire, les motifs des conclusions qui ont été arrêtées afin que le secrétaire les mentionne dans l'avis destiné au redevable.

d. L'avis doit être motivé

- Il doit donc permettre au contribuable de connaître la nature et le montant des propositions de la commission et indiquer les raisons qui ont emporté la conviction des commissaires.
- L'avis doit être notifié par lettre recommandée avec accusé de réception. Il est admis qu'en accord avec le Président, **une copie soit tenue par le secrétariat à la disposition des commissaires**.

5. Les suites de l'avis émis par la commission

La notification de l'avis de la commission autorise la mise en recouvrement des impositions.

La base d'imposition fixée par la commission n'est pas nécessairement celle qui sera retenue par les services fiscaux, l'administration n'étant pas tenue de se conformer à l'avis de la commission.

Le contribuable peut alors engager un recours contentieux. Un tel recours reste possible même si l'administration a suivi l'avis de la Commission.

Quelle que soit la décision de la commission des impôts, l'administration aura toujours la charge de la preuve devant le juge de l'impôt sauf dans 3 cas où elle incombe au contribuable. Cf. article [L 192](#) du LPF :

1. aucune comptabilité n'a été présentée dans un délai de 30 jours après la mise en demeure de l'administration,
2. l'administration prouve que la comptabilité est irrégulière et que l'imposition a été établie conformément à l'avis de la commission,
3. le contribuable fait l'objet d'une taxation d'office pour défaut de réponse à une demande d'éclaircissement ou de justifications à l'issue de l'examen contradictoire de l'ensemble de la situation fiscale personnelle [L 76](#) du LPF.

Lorsque la commission se déclare incompétente alors que le litige qui lui est soumis aurait porté sur des questions de fait, une telle erreur, à la supposer établie, n'a d'effet que sur la dévolution de la charge de la preuve et reste sans incidence sur la régularité de la procédure d'imposition. (CE 11/04/08 n° 293754, 10e et 9e s.-s., SA Ermi⁶)

CONCRÈTEMENT

Pour que la Commission remplisse sa double mission, c'est-à-dire constitue une réelle garantie du contribuable et réduise le contentieux, il importe que les échanges entre les chefs d'entreprise ayant saisi la CIDTCA et les représentants des contribuables désignés par la Chambre de Commerce et d'Industrie soient favorisés.

Pour ce faire, le pôle commissions des impôts de la CCI Paris-Ile-de-France :

- alimente un site internet ;
- peut prendre contact avec le chef d'entreprise ayant saisi la CIDTCA ;
- met à la disposition de ses représentants un formulaire récapitulant des informations les concernant et un ordre de grandeur du nombre de séances auxquelles ils pourraient participer ;
- leur propose un modèle de compte rendu de séance.

Message à passer auprès des chefs d'entreprise qui ont saisi la Commission des Impôts

Vous avez saisi la commission des impôts directs et des taxes sur le chiffre d'affaires où siègeront à titre bénévole des chefs d'entreprise désignés comme représentants des contribuables par la Chambre de commerce et d'industrie de Paris, aux termes de l'article 1651 A du code général des impôts.

Nous vous conseillons vivement de participer personnellement à cette séance, même si vous vous faites assister d'un conseil. Nous avons en effet observé que la présence du chef d'entreprise permettait un meilleur éclairage du contexte du litige d'autant plus que la commission apprécie principalement les questions de fait. De même, nous vous rappelons l'importance de l'envoi d'un mémoire écrit synthétisant votre argumentation qu'il importe d'adresser dans les délais indiqués sur votre convocation afin que tous les commissaires puissent en prendre connaissance au préalable.

Nous mettons à votre disposition un site internet à l'adresse suivante <http://www.cci-paris-idf.fr/etudes/organisation/elus-commissions/commissions-fiscales-de-conciliation-conciliation-fiscale> sur lequel vous trouverez toutes les informations utiles à connaître sur la procédure, le fonctionnement, les compétences de cette commission et l'organisation d'une réunion préparatoire avec le représentant CCI.

⁶ http://www.cci-paris-idf.fr/sites/default/files//cfc/wysiwyg/jurisprudence_2008.pdf

Informations spécifiques sur les représentants des contribuables siégeant en commission

<https://www.cci-paris-idf.fr/fr/notre-groupe/cfc/espace-representants>

Informations spécifiques sur les représentants des contribuables siégeant en commission

Ce document est destiné à faciliter et cibler les convocations en fonction de votre formation, vos expériences professionnelles et vos centres d'intérêt afin que vos compétences soient utilisées le plus efficacement possible au sein des commissions des impôts directs et des taxes sur le chiffre d'affaires (CIDTCA).

Nom et prénom :

Date de naissance :

Adresse :

Téléphone :

Email :

Fax :

Mandat professionnel :

Fonction actuelle ou antérieure :

Effectif de la société concernée :

Secteur professionnel :

Formation initiale :

Numéro SIREN :

Dans quelle commission siégez-vous ? 75 77/94 78/91 93 95/92 CNI

Depuis combien de temps siégez-vous ?

Combien de fois par an pouvez-vous en moyenne siéger en commission ?

Êtes-vous particulièrement intéressé(e) par :

- La fiscalité internationale
- La TVA intracommunautaire
- La fixation des redevances entre sociétés
- L'évaluation des titres non cotés
- La reconstitution de chiffre d'affaires
- Les provisions
- Autres :

Autre précision que vous jugez utile de nous communiquer (indisponibilités.....) :

Informations à renvoyer par courriel : conciliation-fiscale@cci-paris-idf.fr

La CCI de région Paris-Ile-de-France collecte ces données afin d'analyser les candidatures à la désignation par la CCIR des représentants des contribuables au sein des commissions des impôts. Ces données sont conservées pendant la durée du mandat au sein de la commission. Seules vos coordonnées sont communiquées à l'administration fiscale.

Conformément à la loi « informatique et libertés » du 6 janvier 1978 modifiée et au Règlement (UE) 2016-679 sur la protection des données, dans le cadre et les limites posés par ces textes, vous pouvez exercer votre droit d'accès aux données vous concernant et les faire rectifier, modifier ou supprimer en contactant le pôle commissions des impôts de la DGA SIRE, 27 avenue de Friedland, 75008 Paris, conciliationfiscale@cci-paris-idf.fr ou, en cas de difficulté, le délégué à la protection des données à l'adresse : cpdp@cci-paris-idf.fr

En dernier lieu, vous pouvez déposer une réclamation auprès de la CNIL, 3 Place de Fontenoy - TSA 80715 - 75334 PARIS CEDEX 07. »

Compte-rendu de séance à remplir par les représentants des contribuables CCI

<https://www.cci-paris-idf.fr/fr/notre-groupe/cfc/espace-representants>

Nom du représentant des contribuables :

Séance du : Matin Après-midi

Siège de la commission :

Nombre d'affaires inscrites :

Nom du magistrat :

Secteur de l'entreprise contrôlée Nature du litige principal	Observations écrites du contribuable		Présence				Conclusion du litige : redressement maintenu* ou abandon partiel ou abandon total ou incompétence ou report ou désistement	*Avec l'accord du représentant	
	Oui	Non	de l'entreprise		du conseil			Oui	Non
Cliquez ici pour taper du texte.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Choisissez un élément.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Date de saisine Cliquez ici pour taper du texte.								
Cliquez ici pour taper du texte.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Choisissez un élément.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Date de saisine Cliquez ici pour taper du texte.								
Cliquez ici pour taper du texte.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Choisissez un élément.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Date de saisine Cliquez ici pour taper du texte.								
Cliquez ici pour taper du texte.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Choisissez un élément.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Date de saisine Cliquez ici pour taper du texte.								

Autres remarques :

Informations à renvoyer par courriel : conciliation-fiscale@cci-paris-idf.fr

La CCI de région Paris-Île-de-France collecte ces données afin de répondre aux sollicitations des représentants des contribuables et faciliter leur mandat. Ces données sont conservées pendant 5 ans. Ces informations ne sont pas communiquées à des tiers.

Conformément à la loi « informatique et libertés » du 6 janvier 1978 modifiée et au Règlement (UE) 2016-679 sur la protection des données, dans le cadre et les limites posés par ces textes, vous pouvez exercer votre droit d'accès aux données vous concernant et les faire rectifier, modifier ou supprimer en contactant le pôle commissions des impôts de la DGA SIRe, 27 avenue de Friedland, 75008 Paris, conciliation-fiscale@cci-paris-idf.fr ou, en cas de difficulté, le délégué à la protection des données à l'adresse : cpdp@cci-paris-idf.fr

En dernier lieu, vous pouvez déposer une réclamation auprès de la CNIL, 3 Place de Fontenoy - TSA 80715 - 75334 PARIS CEDEX 07

Propositions d'extension de compétence

En tant que représentant des contribuables désignés par la CCI

Il est fondamental que vous connaissiez les propositions d'extension de champ de compétence des commissions que les CCI soutiennent.

"Pour un droit à avis des contribuables au sein des commissions des impôts"

La CCI est favorable à :

- Un avis systématique sur les faits susceptibles d'être pris en compte pour l'examen du litige ;
- L'extension de la compétence des commissions au caractère justifié ou non des pénalités de l'article 1729 du CGI dès l'examen du litige au fond sans attendre la mise en recouvrement qui nécessite actuellement une nouvelle saisine de la commission sur le seul point des pénalités. Cette modification va de soi, dès lors que les commissions ont déjà reçu compétence pour donner leur avis après la mise en recouvrement de ces pénalités. (cf. page 8 du guide).
- Une compétence de la commission en matière de TVA pour déterminer le chiffre d'affaires par taux de TVA et non pas seulement le chiffre d'affaires soumis à la TVA (important dans les activités où il y a plusieurs taux applicables) ;
- Une compétence pour la TVA déductible tant il paraît étonnant que la commission puisse se prononcer sur la charge déductible, mais pas sur la TVA qui figure pourtant sur la même facture ;
- Rappelons que l'extension de la compétence des commissions au caractère de charges déductibles ou d'immobilisations a été adoptée ([Article 25 de la loi du 11/08/2018 pour un état au service d'une société de confiance](#)) ;

L'adoption des 4 propositions, ci-dessus restantes, **donnerait un caractère systématique à des pratiques déjà effectives au sein de certaines commissions**, renforcerait un traitement harmonisé des contribuables et permettrait un dialogue plus efficace.

Vous siégez en commission ; n'hésitez pas à relayer ces pratiques auprès des magistrats lorsque les dossiers s'y prêtent.

Vos notes personnelles

Regroupement des Commissions des impôts directs et des taxes sur le chiffre d'affaires par ressort de Tribunal Administratif depuis le 1^{er} septembre 2017

Regroupement des CDI dans les 95 départements métropolitains	31 Tribunaux administratifs Métropolitains	9 Cours administratives d'appel	Lieu de la CIDTCA à compter du 1er/09/2017
Hauts-de-Seine, Val-d'Oise	Cergy-Pontoise	Versailles	Cergy-Pontoise
Seine-Saint-Denis	Montreuil	Paris	Bobigny
Yvelines, Essonne	Versailles	Versailles	Versailles
Seine-et-Marne, Val-de-Marne	Melun	Paris	Melun
Paris	Paris	Paris	Paris
Corse-du-Sud, Haute-Corse	Bastia	Marseille	Bastia
Alpes-de-Haute-Provence, Hautes-Alpes, Bouches-du-Rhône	Marseille	Marseille	Marseille
Aude, Hérault, Pyrénées-Orientales	Montpellier	Toulouse	Montpellier
Alpes-Maritimes	Nice	Marseille	Nice
Gard, Lozère, Vaucluse	Nîmes	Toulouse	Nîmes
Var	Toulon	Marseille	Toulon
Calvados, Manche, Orne	Caen	Nantes	Caen
Loire-Atlantique, Maine-et-Loire, Mayenne, Sarthe, Vendée	Nantes	Nantes	Nantes
Cher, Eure-et-Loir, Indre-et-Loire, Loir-et-Cher, Loiret	Orléans	Versailles	Orléans
Côtes-d'Armor, Finistère, Ille-et-Vilaine, Morbihan	Rennes	Nantes	Rennes
Doubs, Jura, Haute-Saône, Territoire de Belfort	Besançon	Nancy	Besançon
Ardennes, Aube, Marne, Haute-Marne	Châlons-en-Champagne	Nancy	Châlons-en-Champagne
Meurthe-et-Moselle, Meuse, Vosges	Nancy	Nancy	Nancy
Moselle, Bas-Rhin, Haut-Rhin	Strasbourg	Nancy	Strasbourg
Allier, Cantal, Haute Loire, Puy de Dôme	Clermont Ferrand	Lyon	Clermont Ferrand
Côte d'or, Nièvre, Saône et Loire, Yonne	Dijon	Lyon	Dijon
Ain, Ardèche, Loire, Rhône	Lyon	Lyon	Lyon
Drôme, Isère, Savoie, Haute-Savoie	Grenoble	Lyon	Grenoble
Aisne, Oise, Somme	Amiens	Douai	Amiens
Nord, Pas-de-Calais	Lille	Douai	Lille
Seine-Maritime	Rouen	Douai	Rouen
Dordogne, Gironde, Lot-et-Garonne	Bordeaux	Bordeaux	Bordeaux
Corrèze, Creuse, Indre, Haute-Vienne	Limoges	Bordeaux	Limoges
Gers, Landes, Pyrénées-Atlantiques, Hautes-Pyrénées	Pau	Bordeaux	Pau
Charente, Charente-Maritime, Deux-Sèvres, Vienne	Poitiers	Bordeaux	Poitiers
Ariège, Aveyron, Haute-Garonne, Lot, Tarn, Tarn-et-Garonne	Toulouse	Toulouse	Toulouse

Article 90 de la loi de finances rectificative pour 2016

Pour en savoir plus : le site internet

<https://www.cci-paris-idf.fr/fr/notre-groupe/cfc/commissions-fiscales-conciliation>

Contact : conciliation-fiscale@cci-paris-idf.fr



Commissions fiscales de conciliation
CCI PARIS ÎLE-DE-FRANCE

Les commissions fiscales de conciliation (CFC) sont des instances consultatives, paritaires et indépendantes destinées à résoudre un litige et éviter le contentieux. La CCI accompagne les entreprises qui sollicitent l'avis de l'une de ces commissions à l'issue d'un contrôle fiscal.

Les textes fiscaux
Jurisprudence
Espace représentants
Enquêtes et colloques
Doctrines et presse
Témoignages
Liens utiles
[Archives](#)



Rôle des commissions

1. Les commissions des impôts directs et des taxes sur le chiffre d'affaires (CDI)
 - ✓ Leur rôle
 - ✓ L'intérêt de la saisine pour les chefs d'entreprise
2. La commission nationale des impôts directs et des taxes sur le chiffre d'affaires réservée aux grandes entreprises (CNI)
3. Les commissions départementales de conciliation compétentes pour les droits d'enregistrement, ISF ou IFI (CC°)



Actions CCI Paris Île-de-France

L'élaboration des listes de représentants des contribuables.

L'organisation d'une séance préparatoire sur demande.

L'information, l'animation et l'écoute du réseau des représentants des contribuables.

Les prises de position et interventions auprès des pouvoirs publics.



Commissions fiscales de conciliation
CCI PARIS ÎLE-DE-FRANCE



CCI PARIS ILE-DE-FRANCE

27, avenue de Friedland
75382 Paris Cedex
08 0820 012 112 (0,12 euros/min.)
www.cci-paris-idf.fr

CCI Départementales

CCI PARIS PARIS ILE-DE-FRANCE

2 rue de Viarmes
75001 Paris

CCI VERSAILLES-YVELINES PARIS ILE-DE-FRANCE

21, avenue de Paris
78000 Versailles

CCI HAUTS-DE-SEINE PARIS ILE-DE-FRANCE

Tour Coeur Défense - Tour A
10 esplanade du Général de Gaulle
92931 Paris La Défense Cedex

CCI SEINE-SAINT-DENIS PARIS ILE-DE-FRANCE

191, avenue Paul Vaillant Couturier
93000 Bobigny

CCI VAL-DE-MARNE PARIS ILE-DE-FRANCE

8, place Salvador Allende
94011 Créteil

CCI VAL-D'OISE PARIS ILE-DE-FRANCE

Cap Cergy - Bâtiment C1
35, boulevard du Port
95000 Cergy

CCI Territoriales

CCI SEINE-ET-MARNE

1, avenue Johannes Gutenberg
Serris 77776 Marne-la-Vallée Cedex 4

CCI ESSONNE

2, cours Monseigneur Romero
91004 Évry