

**Extrait du**  
**Bulletin Officiel des Finances Publiques-Impôts**  
**DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES**

Identifiant juridique : BOI-CTX-PREA-12/09/2012

Date de publication : 12/09/2012

**CTX – Contentieux de l'assiette de l'impôt – Procédure préalable devant le service**

---

**Positionnement du document dans le plan :**

[CTX - Contentieux](#)

[Contentieux de l'assiette de l'impôt - Procédure préalable devant le service](#)

**1**

Quelle que soit la nature des impôts, contributions, droits ou taxes en cause, les contestations élevées par les contribuables sont d'abord obligatoirement soumises par voie de réclamation écrite à l'Administration qui doit notifier sa décision au réclamant dans un délai de six mois.

Ce n'est donc normalement qu'après notification de cette décision ou à l'expiration du délai de six mois susvisé que le contribuable peut porter utilement le litige devant la juridiction compétente ([CE, arrêt du 26 avril 1976, n° 95585](#)) ; le service des impôts a, de son côté, la faculté de soumettre d'office au tribunal concerné toute réclamation qui lui a été adressée et sur laquelle il lui appartient normalement de se prononcer.

**10**

Cependant, en dépit de son caractère obligatoire, la procédure de la réclamation préalable devant l'administration ne revêt pas un caractère juridictionnel, mais conserve un caractère essentiellement administratif.

**20**

Les réclamations sont soumises du point de vue de leur présentation, de leur examen et de la décision qu'elles appellent, à des règles dont certaines sont applicables à l'ensemble des réclamations alors que d'autres concernent des demandes particulières.

Ces règles sont examinées au sein de la présente division qui expose :

- les règles générales applicables à l'ensemble des réclamations (titre 1, cf. [BOI-CTX-PREA-10](#)) ;

- les règles de procédures particulières à certains impôts (titre 2, cf. [BOI-CTX-PREA-20](#)).