

# COLLABORATEUR COMPTABLE

## CHERCHE CABINET OÙ IL FAIT BON TRAVAILLER



Horaires  
flexibles



Semaine  
de 4 jours



Accompagnement  
DEC



Association  
Possible



Télétravail  
possible



Engagements  
RSE

Rentre tes **critères** et découvre **ton prochain job**  
en cabinet d'expertise et de conseil

[www.Lamacompta.co](http://www.Lamacompta.co)

# SESSION 2015 DROIT FISCAL

## Éléments indicatifs de corrigé

### DOSSIER 1 - TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

**1. Présenter l'analyse de chacune des opérations à l'aide du modèle de tableau suivant :**

N°	Analyse/ Calculs	T.V.A. exigible	T.V.A. déductible
1	Exportation, opération exonérée de T.V.A.		
2	Encaissement d'un acompte sur prestation de services pour le magasin de golf de Saint-Raphaël, encaissement T.T.C. : l'option pour les débits ne doit pas retarder l'exigibilité de la T.V.A. La TVA est donc exigible. $1\ 500/1,2 * 20\%$	250	
3	Ventes vers la Guadeloupe considérées comme des exportations donc exonérées		
4	La société Argolf a opté pour les débits concernant ses prestations de services donc la T.V.A. était exigible au mois de mai.		
5	Vente de biens T.V.A. exigible à la livraison $4\ 500 * 20\%$	900	
6	Il s'agit d'une livraison à soi-même d'un logiciel spécifique assimilé à une prestation de service. Cette opération n'est donc pas soumise à T.V.A.		
7	Prestation de services intracommunautaire à un preneur assujéti. Le lieu d'imposition est l'Italie et le redevable est le preneur italien. Le golf Club italien auto-liquidera la T.V.A.		
8	La réparation de la Clio suit le même traitement que l'achat d'un véhicule, coefficient d'admission = 0, donc pas de T.V.A. déductible.		
9	Acquisition intracommunautaire donc normalement T.V.A. due et déductible, mais la facture n'est pas arrivée donc T.V.A. exigible au 15 juillet au plus tard.		
10	Importation T.V.A. déductible, T.V.A. acquittée lors du passage en douane. $2\ 500 * 3 * 20\%$		1 500
11	Vente de chaussures. Livraison intracommunautaire exonérée		
12	Prestation de services, la T.V.A. est exigible à l'encaissement (et donc déductible), au moment où l'entreprise Argolf paiera la facture. (15 juillet)		
13	Vente de l'entrepôt : T.V.A. exigible (option exercée) : $150\ 000 \times 20\% = 30\ 000\ €$	30 000	
	<b>TOTAL</b>	<b>31 150</b>	<b>1 500</b>

**2. Calculer le montant de la T.V.A. due au mois de juin 2014 sachant que l'entreprise disposait d'un crédit de T.V.A. de 5 000 € au cours du mois de mai 2014.**

Montant de T.V.A. exigible = 31 150 €

Montant de la T.V.A. déductible = 1 500 €

Crédit de T.V.A. du mois précédent = 5 000 €

Montant de la T.V.A. due = 24 650 €

**3. Pour l'opération n° 13, l'acheteur de l'entrepôt dispose d'un coefficient d'assujettissement définitif de 70 % (on supposera des coefficients d'admission et de taxation égaux à 1) :**

**a) Définir le coefficient d'assujettissement.**

Le coefficient d'assujettissement est égal, pour chaque bien ou service, à la proportion d'utilisation de ce bien ou service à des opérations imposables parmi toutes les opérations.

**b) Calculer le montant de la T.V.A. déductible sur cet entrepôt pour l'acheteur.**

L'acheteur dispose d'un coefficient d'assujettissement de 70 %. T.V.A. déductible = 150 000 x 20% x 70% = 21 000 €

**c) Sachant que l'acquéreur n'a pas l'intention de céder l'entrepôt, cette T.V.A. déductible est-elle susceptible d'être régularisée ?**

L'acquéreur n'ayant pas l'intention de céder l'entrepôt, il n'aura pas à effectuer de régularisation globale.

Il aura à opérer des régularisations annuelles :

- la T.V.A. effectivement déduite est régularisable pendant une durée de 20 ans (s'agissant d'un immeuble)
- seulement si la variation du produit du coefficient d'assujettissement par le coefficient de taxation de l'année courante par rapport à l'année de référence est strictement supérieure à 10 points

## DOSSIER 2 -RÉSULTAT IMPOSABLE À L'IS ET CONTROLE FISCAL

**1. Vérifier que la société PRINT3D peut bénéficier du régime d'imposition à taux réduit des P.M.E. ?**

La société PRINT3D peut bénéficier du régime d'imposition à taux réduit des P.M.E car elle est soumise à l'IS et : son **C.A. H.T.** (2 000 000 €) est inférieur à 7 630 000 € ;

- son capital a été entièrement libéré
- son capital est détenu à plus de 75 % par des personnes physiques (100% pour PRINT3D).

**2. Calculer le montant des acomptes d'impôt sur les sociétés payés au cours de l'année 2014 en rappelant pour chaque acompte sa date limite d'exigibilité.**

Calcul du 1<sup>er</sup> acompte d'I.S. exigible au 20/02/14

<i>Exercice de référence</i> .....	2012
Imposition au taux réduit des P.M.E. : $(38\,120 * 15\%) / 4$ .....	1 429,50 arrondi à 1 430
Imposition au taux normal d'I.S. : $[(45\,000 - 38\,120) * 33^{1/3}\%] / 4$ .....	573,33 arrondi à 573
<b>Montant du 1<sup>er</sup> acompte d'I.S.</b> .....	<b>2 003</b>

Calcul du 2<sup>ème</sup> acompte d'I.S. au 20/05/14

<i>Exercice de référence</i> .....	2013
Imposition au taux réduit des P.M.E. : $(38\,120 * 15\%) / 4$ .....	1 430
Imposition au taux normal d'I.S. : $[(52\,000 - 38\,120) * 33^{1/3}\%] / 4$ .....	1 157
Imposition au taux réduit des P.V.L.T à 15 % : $(8\,000 * 15\%) / 4$ .....	300
<b>Total</b> .....	<b>(2 887)</b>
Régularisation du 1 <sup>er</sup> acompte : $2\,887 - 2\,003$ .....	884
<b>Montant du 2<sup>ème</sup> acompte d'I.S.</b> .....	<b>3 771</b>

Calcul du 3<sup>ème</sup> et 4<sup>ème</sup> acompte d'I.S. (20/08/14) et (20/11/14)

<b>Montant du 3<sup>ème</sup> et 4<sup>ème</sup> acompte d'I.S.</b> .....	<b>2 887 € (chacun)</b>
---	-------------------------

### 3. Calculer le solde de l'I.S. 2014 à verser en 2015.

#### Solde d'I.S. 2014 versé en 2015

Imposition au taux réduit des P.M.E. : $(38\,120 * 15\%)$ .....	5 718
Imposition au taux normal d'IS : $[(64\,000 - 38\,120) * 33^{1/3}\%]$ .....	8 626,67 arrondi à 8 627
Imposition au taux réduit des PVL à 15 % : $(10\,000 * 15\%)$ .....	1 500
Réduction d'impôt (mécénat d'entreprise) (1).....	- 900
<b>I.S. 2014</b> .....	<b>(14 945)</b>

(1) Don (mécénat d'entreprise) : la réduction d'impôt est équivalente à 60% du don, soit  $60\% * 1\,500 = 900$  €, les dons étant pris en compte intégralement car ils sont dans la limite de 5 % du C.A. H.T.

**Solde d'I.S. 2014** = I.S. 2014 –  $\Sigma$  4 acomptes versés en 2014 =  $14\,945 - (2\,003 + 3\,771 + 2\,887 + 2\,887) = 3\,397$  €

### 4. L'administration peut-elle vérifier les résultats de l'exercice 2011 ? Justifier votre réponse.

Pour l'impôt sur les sociétés, le droit de reprise de l'administration fiscale peut s'exercer jusqu'à la fin de la troisième année qui suit celle au titre de laquelle l'imposition est due.

Ainsi, en 2014, l'administration peut redresser les revenus de l'année **2011**.

### 5. Lors de cette vérification de comptabilité, quels sont les droits et garanties de la société PRINT3D ?

En contrepartie du pouvoir de rectification de l'administration fiscale, le contribuable dispose de garanties :

- Droit d'être informé d'un contrôle sur place : l'avis de vérification doit être adressé au contribuable en précisant les années, et les impôts contrôlés.
- Remise de la charte du contribuable qui précise les règles applicables au contrôle.
- Droit à un débat oral et contradictoire avec le vérificateur.
- Droit de se faire assister pendant le contrôle.
- Droit d'être informé des résultats de la vérification même en l'absence de rectifications.
- Non-renouvellement de la vérification : quand une période et un impôt ont fait l'objet d'une vérification de comptabilité, il est impossible pour l'administration fiscale de les vérifier à nouveau.
- Limitation de la durée de vérification sur place en général de 3 mois pour les petites entreprises (sauf si la comptabilité présente de graves irrégularités et se révèle non probante).

**1. L'E.U.R.L. est-elle redevable de la taxe sur les salaires ? Justifier votre réponse.**

L'E.U.R.L. L'Amandine est redevable de la T.V.A. sur toutes ses opérations (cf. annexe 3). Elle n'est donc pas redevable de la taxe sur les salaires.

**2. Calculer les différents revenus catégoriels du foyer fiscal LAURENT :**

**a) Les bénéfices industriels et commerciaux**

Opérations	Réintégrations (+) Déductions (-)
Résultat comptable provisoire	40 000
1) Une seule cession a été réalisée au cours de l'exercice 2014. Résultat de cession : $25\ 005 - (33\ 400 - 18\ 370) = 9\ 975\ €$ Le bien amortissable est détenu depuis plus de deux ans. La plus-value est à court terme à hauteur des amortissements et à long terme pour le surplus. L'E.U.R.L. L'Amandine étale sa PVCT sur trois ans. Elle doit donc <i>déduire</i> de manière extracomptable 2/3 de cette plus-value ( $9\ 975 * 2/3$ ).	- 6 650
2) La rémunération du gérant est assimilable à une part du bénéfice. Elle n'est donc pas déductible et nécessite une réintégration extracomptable.	+ 32 000 -
3) La rémunération du conjoint salarié n'est déductible en totalité que si l'entreprise adhère à un centre de gestion agréé et ce quel que soit le régime matrimonial. L'E.U.R.L. L'Amandine ayant adhéré à un C.G.A., la rémunération de Mme LAURENT qui correspond à un travail effectif est totalement déductible. Les cotisations sociales patronales sont totalement déductibles.	-
4) La fille de M LAURENT a effectué un travail effectif à la boulangerie et la rémunération n'est pas excessive. Les charges de personnel comptabilisées par L'E.U.R.L. sont totalement déductibles.	-
5) La durée d'amortissement comptable est différente de la durée d'amortissement fiscal. Les bases amortissables sont aussi différentes. Il convient de calculer l'amortissement comptable et fiscal de 2014 afin de vérifier s'il y a lieu de procéder à des corrections extracomptables. Dotation comptable 2014 : $[(8\ 000 - 1\ 600) / 3] * 9/12 = 1\ 600\ €$ Dotation fiscale 2014 : $(8\ 000 / 5) * 9/12 = 1\ 200\ €$ Il convient de <i>réintégrer</i> la différence soit 400 €	+ 400
6) Contrat souscrit au profit d'un organisme financier en garantie d'un emprunt et exigé par l'établissement de crédit. La prime d'assurance est immédiatement déductible.	-
<b>Résultat fiscal imposable au titre des BIC de 2014</b>	<b>65 750</b>

L'E.U.R.L. L'Amandine ayant adhéré à un C.G.A., son bénéfice fiscal n'est pas majoré de 25 %

**b) Les traitements et salaires ;**

▪ Jules, leur fils, est apprenti pâtissier. Il a demandé à être rattaché fiscalement au foyer fiscal de ses parents. Comme il gagne environ 65 % du SMIC, sa rémunération est exonérée en totalité.

▪ Leur fille de 16 ans, Valentine, est lycéenne. Elle travaille à la boulangerie durant les vacances scolaires. Sa rémunération est exonérée à hauteur de 3 SMIC.

▪ L'épouse de monsieur LAURENT est salariée de L'E.U.R.L. Son salaire net imposable 2014 s'élève à 16 000 €.

Montant net imposable.....16 000  
Frais professionnels 10 %..... - 1 600  
 Revenu imposable.....14 400

**c) Les revenus des capitaux mobiliers.**

▪ 790 € de dividendes pour ses actions GDF-SUEZ ont été perçus. La retenue à la source de 21 % du montant brut a été prélevée, le montant brut correspond alors à  $790 / (1-21\%) = 1\,000$  €

▪ Au titre des revenus des capitaux mobiliers les dividendes font l'objet d'un abattement de 40 % :

Dividendes  $1\,000 * 60\%$  ..... 600 €

▪ Les intérêts de son livret A ne sont pas imposables.

Revenus des capitaux mobiliers 600 €

**3. Déterminer le montant des sommes venant en déduction de l'impôt brut du foyer fiscal LAURENT au titre de l'année 2014.**

Réductions d'impôts :

Don au Téléthon :  $500 * 66\%$  ..... - 330 €

Valentine scolarisée au lycée ..... - 153 €

Crédit d'impôt pour emploi à domicile :  $(3\,000 * 50\%)$ ..... - 1 500 €

Acomptes versés sur les revenus des capitaux mobiliers : 210 €..... - 210 €