R3 GC2F 11 – Imposition du résultat des entreprises relavant de l’IR dans la catégorie des BIC

Chapitre 2 – La détermination du résultat fiscal

Sommaire

[Partie 1 Les produits non imposables 2](#_Toc110433106)

[Exercice 1 2](#_Toc110433107)

[Exercice 2 3](#_Toc110433108)

[Partie 2 Les charges non déductibles 4](#_Toc110433109)

[Exercice 3 4](#_Toc110433110)

[Exercice 4 4](#_Toc110433111)

[Exercice 5 5](#_Toc110433112)

[Exercice 6 7](#_Toc110433113)

[Partie 3 La gestion fiscale des créances et dettes évaluées en devises étrangères 7](#_Toc110433114)

[Exercice 7 7](#_Toc110433115)

# Partie 1 Les produits non imposables

### Exercice 1

La SNC Bolt est composée de 2 associés. M. Usain (propriétaire de 60% des parts) et M. Fred (propriétaire de 40% des parts). Le résultat comptable de 2022 de la SNC est de 38000€. M. Usain et M. Fred ne travaillent pas dans le SNC (ils ne perçoivent aucune rémunération).

Au cours de l’année 2022, la SNC a perçu 6000€ de dividendes provenant de différents placements bancaires. Ces revenus bancaires sont intégrés dans le résultat comptable.

M. Usain est célibataire et travaille comme enseignant à l’université d’Evry. Son salaire imposable pour l’année 2022 est évalué à 41000€.

1. Déterminez le résultat fiscal de la SNC

**Résultat fiscal : 38000 - 6000 = 32000€**

M. Bolt n’a pas opté pour le PFU

1. Déterminez (en précisant la catégorie de revenu imposable) les revenus que devra déclarer M. Bolt pour sa déclaration d’impôt de 2022.

**Traitement et salaire : 41000€**

**Revenus Mobiliers : 3600€ (6000 \* 60%)**

**BIC : 19200€ (32000 \* 60%)**

1. En fonction de l’annexe ci-dessous, déterminez le montant de l’impôt sur le revenu de M. Bolt -pour l’année 2022)

Traitement et salaire : 36900€ (41000 – 41000\*10%)

Revenus Mobiliers : 1915€ (3600 – (3600 \* 46.80%))

BIC : 19200€

**REVENU IMPOSABLE : 58015€**

**IMPOT DU : 11326€**

4- Quel est le montant de la CSG dont sera redevable M. Bolt

 **3600 \* 17.20% => 619€**

### Exercice 2

L’entreprise Greene est spécialisée dans la fabrication de chaussettes de running. Elle a développé un procédé révolutionnaire qui permet aux coureurs d’éviter d’avoir des ampoules. Au cours de l’année 2022, elle a réalisé un CA HT de 1 300 000€ (dont 100 000 pour la concession de son procédé à d’autres sociétés). Au cours de l’année 2022, les dépenses de R&D total de l’entreprise ont été de 90000€ (dont 30000€ pour le procédé « Anti Ampoule »). Le résultat comptable 2022 de l’entreprise est de 155000€.

1. Quel est le résultat fiscal de l’entreprise Greene ?

**Résultat net de la concession : 100000 – 30000 => 70000€**

**Résultat fiscal : 155000 – 70000 => 85000€**

1. Déterminez le montant de l’imposition (dispositif Nexus) concernant la concession du procédé « Anti Ampoule »

**Ratio « Nexus » : 30000 \* 1.30 / 90000 => 0.4333**

**Montant de l’impôt = 70000 \* 0.43333 \* 10% => 3031€**

# Partie 2 Les charges non déductibles

### Exercice 3

La SNC Gatlin, a un résultat comptable (pour 2022) de 21000€. Au cours de l’année 2022, elle a comptabilisé les charges suivantes :

* Location d’un bateau de plaisance pour la présentation d’un nouveau produit. Montant hors taxe : 6900€

**Réintégration du montant TTC : 8280€ (6900 \* 1.20)**

* Facture tu traiteur pour la présentation du nouveau produit. Montant hors taxe ; 3500€

**Autorisée fiscalement par de réintégration**

* Location d’une Audi A4 du 1er Mars 2022 au 31 Août 2022.
	+ Coût mensuel de la location : 600€ HT
	+ Indice de pollution du véhicule 170g de Co² par km
	+ Prix TTC du véhicule : 34000€

**Réintégration Audi A4**

**(34000-9900)\*20% \* 6/12 => 2410€**

* Location d’une Mercedes Classe C depuis le 1er octobre 2020.
	+ Coût mensuel de la location : 750€ HT
	+ Durée du contrat de location : 3 ans
	+ Indice de pollution du véhicule 162g de Co² par km
	+ Prix TTC du véhicule : 46000€

**Réintégration Mercedes**

**(46000 - 18300)\*20% => 5440€**

1. En fonction des éléments ci-dessus déterminer le montant du résultat fiscal de la SNC Gatlin.

**Résultat fiscal : 21000 + 8280 + 2140 + 5440 = 36 860€**

### Exercice 4

L’entreprise Bailey est une entreprise individuelle implantée dans le Cantal. Au cours de l’année, l’entreprise a engagé différentes dépenses (enregistrée en charge) et le comptable aimerait obtenir quelques indications sur leur traitement fiscal.

1. L’entreprise a acheté des fleurs pour la décoration de son magasin

**Charge déductible. Pas de réintégration fiscale**

1. L’entreprise a réalisé des échantillons de ses produits qui sont offerts aux clients potentiels (prix unitaire : 22€)

**Charge déductible. Pas de réintégration fiscale**

1. L’entreprise a réglé son abonnement au journal « Les Echos ».
2. **Charge déductible. Pas de réintégration fiscale**
3. M. Bailey a fait l’acquisition d’un logiciel de comptabilité (prix hors taxe : 1200€)

**Ce n’est pas une charge, mais une immobilisation. Une correction comptable doit être effectuée.**

1. L’entreprise a payé la redevance annuelle de la suite Office de Microsoft

**Charge déductible. Pas de réintégration fiscale**

1. L’entreprise a versé une somme de 6000€ qui correspond aux frais de scolarité dans une grande école de gestion pour la fille de M. Bailey

**Dépense a caractère personnel. Réintégration fiscale**

1. L’entreprise a versé un don de 1000€ à l’association « Aéro-Club »

**Charge non déductible. Réintégration fiscale. Crédit d’impôt de 60% du montant du don.**

1. L’entreprise a payé un permis de chasse annuel pour ses meilleurs clients

**Dépense somptuaire. Réintégration fiscale**

1. M. Bailey a prélevé 40000€ au cours de l’année. Le compte comptable utilisé pour enregistrer ce prélèvement est le 644 « Rémunération du travail de l’exploitant »

**Rémunération de l’exploitant non déductible. Puisqu’elle est enregistrée ne charge, il est nécessaire de réintégrer cette charge.**

1. M. Lemaire a acheté 28 Bizounours pour les enfants de son personnel. Le montant de la facture est de 900€

**Charge déductible. Pas de réintégration fiscale**

1. L’entreprise a reçu un dégrèvement de TVA (remboursement de TVA) qui a été enregistré en produit.

**La TVA n’est pas une charge, donc de remboursement de TVA ne peux pas être un produit. Il faut doc déduire ce produit non imposable du résultat fiscal**

1. Un commercial de l’entreprise a reçu une amende pour excès de vitesse en utilisant un véhicule de l’entreprise. Cette amende a été payée par l’entreprise Bailey

**Les pénalités et amendes sont des charges non déductibles. Réintégration fiscale.**

1. Pour chaque opération, déterminer le traitement fiscal adéquate

### ****Exercice 5****

M. Smith exploite une petite entreprise individuelle. Elle a pour l’année 2022 un résultat comptable bénéficiaire de 122360€.

1. Compléter le tableau ci-dessous (en justifiant toutes vos réponses) afin de déterminer le résultat fiscal de l’entreprise Smith pour l’année N

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  **Déduction**  |  **Réintégration**  | **Rien à Faire** | **Justification** |
| Résultat comptable |  |  **122 360,00**  |  |  |
|
| Location véhicule de tourisme 1 |  |  **3 060,00**  |  | **=(33600-18300)\*0,2** |
| Location véhicule de tourisme 2 |  |  | **X** | **Location inférieure à 3 mois** |
| Location véhicule de tourisme 3 |  |  **730,00**  |  | **=(25600-18300)\*0,2\*6/12** |
| Location véhicule de tourisme 4 |  |  **1 066,67**  |  | **=(17900-9900)\*8/12\*0,2** |
| Location véhicule utilitaire |  |  | **X** |  |
| Paiement de la taxe d’habitation |  |  **1 500,00**  |  | **Dépense a caractère personnel** |
| Paiement de la CFE  |  |  | **X** |  |
| Assurance chômage facultative |  |  **400,00**  |  | **2200 - 1800** |
| Salaire de Mme. Smith |  |  | **X** |  |
| Rémunération M. Smith |  |  **46 900,00**  |  |  |
| Cotisations obligatoires de M. Smith |  |  | **X** |  |
| Assurance vie au profit de la BNP |  |  **340,00**  |  | **Non exigée par la banque** |
| Assurance vie au profit de l’entreprise |  |  | **X** | **Homme clé** |
| Séjour « pêche » |  |  **16 900,00**  |  | **Dépense somptuaire** |
| Cadeaux à la clientèle |  |  **7 800,00**  |  | **Relevé des frais généraux complété** |
| Dons |  |  **1 300,00**  |  | **Obtention d'un crédit d'impôt** |
| Dividendes |  **4 000,00**  |  |  | **Imposables au PFU** |
| **TOTAL** |  **4 000,00**  |  **202 356,67**  |  |
| **RESULTAT FISCAL** |  **202 356,67**  |

2. Quels est le montant des revenus d’activités imposables des époux Smith ?

M. Smith : 202 357€

Mme Smith : 27 800€

**TOTAL : 230 157€**

### Exercice 6

Pour chaque opération ci-dessus, déterminez et justifiez le traitement fiscal nécessaire.

Au cours de l’année 2022, la SNC Lewis (spécialisée dans la rénovation de bâtiments) a constaté les opérations suivantes :

* Une provision de 12000€ a été comptabilité pour le paiement d’une indemnité de licenciement économique d’un salarie. La notification du licenciement a eu lieu le 28/12/2022 et la fin prévu du **contrat de travail sera le 31/01/2023.**

**Réintégration fiscale. Provision non déductible**

* Une provision de 8500€ a été comptabilité pour le paiement d’une indemnité de rupture conventionnelle d’un salarie. La signature du formulaire de rupture a eu lieu le15/12/2022 et la fin prévue du contrat de travail sera le 25/01/2023

**Pas de régularisation fiscale. Provision déductible**

* La SNC a constaté une dépréciation de 15000€ de ses créances clients. Cette dépréciation a été calculée de façon statistique (7% du montant des créances clients au bilan).

**Réintégration fiscale. Provision non déductible car évaluée de façon forfaitaire ou statistique**

* La déclaration de TVA du mois de décembre a été transmise en retard. Le montant estimée de la pénalité est de 550€. Une provision a été enregistrée au 31/12/2022 pour le montant estimé de la pénalité.
* **Réintégration fiscale. Provision non déductible car charge non déductible**
* Une Renault Scénic achetée en 2020 est amortissable sur une base de 5 ans (mode linéaire). Le prix hors taxes de ce véhicule est de 26000€. Ce véhicule qui émet 120g de Co² a été revendu le 30/09/2022.pour un prix hors taxe de 12000€.
* **Réintégration fiscale de (31200 – 18300) \*0.20 \* 9 /12 => 1935€**
* Le 24/12/2022, un des clients de la SNC Lewis a fait part de son mécontentement concernant l’avancement d’un chantier. M. Bolton (directeur commercial) de la SNC envisage un possible litige avec le client. La SNC a donc décidé de provisionner au 31/12/2022 un montant de 5000€ pour constater une provision pour litige.

**Réintégration fiscale. Provision non déductible car perte éventuelle et non probable**

* Le 18/12/2022, la SNC a reçu un courrier du tribunal de commerce lui signifiant le paiement d’une indemnité de 9000€ pour clôturer un litige avec l’un de ses fournisseurs. Même si la SNC a décidé de faire appel de cette décision, elle a enregistré en comptabilité une provision pour litige de 9000€

**Pas de régularisation fiscale, car la perte est probable**

# Partie 3 La gestion fiscale des créances et dettes évaluées en devises étrangères

### Exercice 7

Au cours de l’année 2022, l’entreprise Blake a réalisé certaines de ses ipérations commerciales (achats ou ventes) en devises étrangères.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Date de la facture | Montant en devise | Montant de la facture en € | Montant payé | Perte de change | Gain de change |
| Achats avec les Etats Unis | 10/08/2022 | $2 000,00 |  1 739,13 €  |  1 760,00 €  |  20,87 €  |   |
| 23/12/2022 | $5 000,00 |  4 750,00 €  |   |   |   |
| Ventes avec les Etats Unis | 17/12/2022 | $3 000,00 |  2 760,00 €  |   |   |   |
| Achats avec le Royaume Unis | 21/11/2022 |  £ 1 000,00  |  1 200,00 €  |  1 180,00 €  |   |  20,00 €  |
| 12/12/2022 |  £ 1 400,00  |  1 638,00 €  |   |   |   |

Cours du $ au 31/12/2022 1$ = 0.98€ Cours de la £ au 31/12/2022 1£ = 1.15€

1- Calculez les pertes et gains de change latents au 31/12/2022

* + Achat avec les Etats Unis : 5000 \* 0.98€ = 4900€
		- * Perte de change latente : 4900€ - 4750€ = 150€

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12/2022 | DEBIT | CREDIT |
| 476 – Ecart de conversion Actif | 150€ |  |
| 411 – Client |  | 150€ |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12/2022 | DEBIT | CREDIT |
| 686 – Provision financière | 150€ |  |
| 1515 – Provision pour perte de change |  | 150€ |

Incidence sur le résultat comptable

* + Ventes avec les Etats Unis : 3000 \* 0.98€ = 2940€
		- * Gain de change latent : 2940€ - 2760€ = 180€

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12/2022 | DEBIT | CREDIT |
| 411 - Client | 180€ |  |
| 477 – Ecart de conversion Passif |  | 180€ |

Pas d’incidence sur le résultat comptable

* + Achat avec le Royaume Unis : 1400 \* 1.15€ = 1610€
		- * Gain de change latent : 1638-1610 = 28€

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12/2022 | DEBIT | CREDIT |
| 411 - Client | 28€ |  |
| 477 – Ecart de conversion Passif |  | 28€ |

Pas d’incidence sur le résultat comptable

2- Sachant que le résultat comptable est de 19600€, déterminez le montant du résultat fiscal

RESULTAT FISCAL = 19600 + (180+28) + (150) – 150 => 19 808€