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](#_Toc110433266)

[A. Les revenus bancaires (mobiliers) 2](#_Toc110433267)

[Exercice 1 2](#_Toc110433268)

[B. Les revenus provenant de la propriété industrielle (Dispositif Nexus) 3](#_Toc110433269)

[Exercice 2 4](#_Toc110433270)

[C. Synthèse sur les revenus générés par les biens inscrits au bilan 4](#_Toc110433271)

[Partie 2 Les charges non déductibles 5](#_Toc110433272)

[A. Les charges décaissées non déductibles 5](#_Toc110433273)

[Exercice 3 6](#_Toc110433274)

[B. Focus sur le relevé des frais généraux 7](#_Toc110433275)

[Exercice 4 8](#_Toc110433276)

[Exercice 5 8](#_Toc110433277)

[C. Les charges non décaissées non déductibles 10](#_Toc110433278)

[Exercice 6 11](#_Toc110433279)

[Partie 3 La gestion fiscale des créances et dettes évaluées en devises étrangères 12](#_Toc110433280)

[A. La gestion de la perte de change latente 12](#_Toc110433281)

[B. La gestion du gain de change latent 13](#_Toc110433282)

[Exercice 7 13](#_Toc110433283)

Préambule

Les règles de détermination du résultat fiscal sont identiques pour les entreprises individuelles et les sociétés de personnes.

# Partie 1 Les produits non imposables

## A. Les revenus bancaires (mobiliers)

En général, les produits financiers provenant de titres inscrits au bilan (Titres de participation, de placement ou VMP) doivent être imposés, au niveau de l’IR, dans la catégorie des Revenus Mobiliers. Cela permettra à l’exploitant individuel de bénéficier des abattements prévus en matière de revenus de titres ou de pouvoir opter pour le PFU.

Par conséquent ces revenus ne doivent pas être imposés dans la catégorie des BIC, ils doivent donc être déduits du résultat fiscal.

### 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).

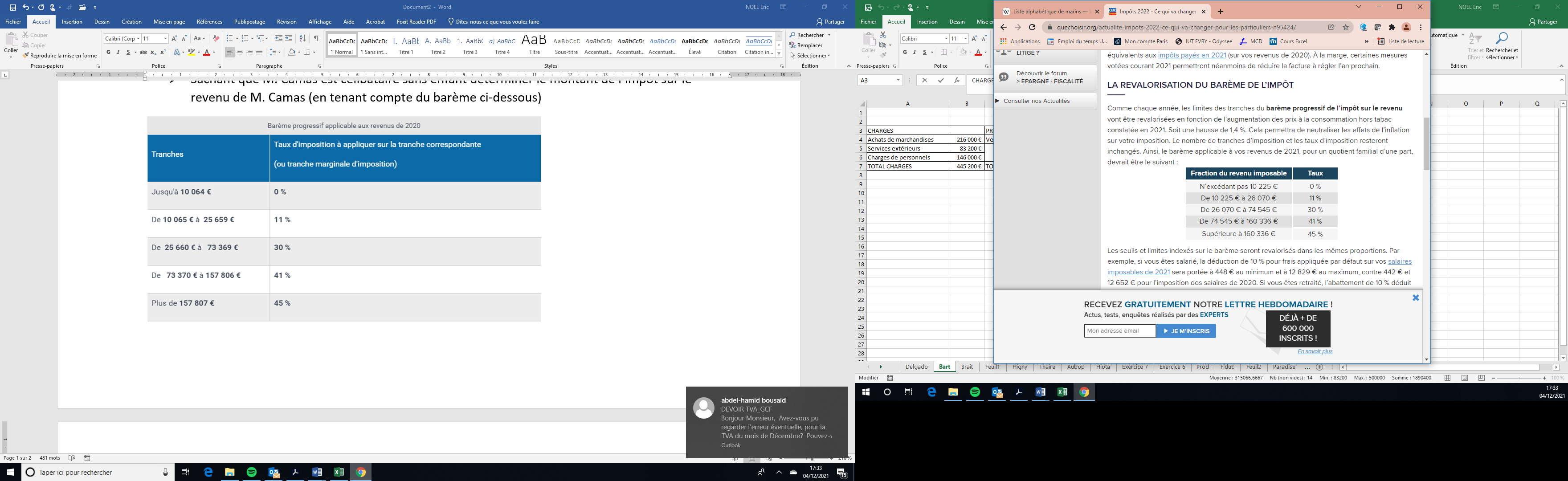
Au cours de l’année 2022, la SNC a perçu 6000€ de dividendes provenant de différents placements bancaires. Ces revenus bancaires sont intégrés dans le résultat comptable.

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
2. M. Bolt n’a pas opté pour le PFU
3. Déterminez (en précisant la catégorie de revenu imposable) les revenus que devra déclarer M. Bolt pour sa déclaration d’impôt de 2022.
4. En fonction de l’annexe ci-dessous, déterminez le montant de l’impôt sur le revenu de M. Bolt -pour l’année 2022)

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

Annexes



Les distributions de dividendes font l'objet d'un prélèvement forfaitaire unique (PFU). Les actionnaires (ou associés) peuvent cependant opter pour l'imposition au barème progressif de l'impôt sur le revenu.

Prélèvement forfaitaire unique (PFU) ou "flat tax"

Les dividendes versés aux dirigeants et aux associés font l'objet d'un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 30 % composé de :

* 12,8 % au titre de l'impôt sur le revenu,
* 17,20 % au titre des prélèvements sociaux.

Il est basé sur le montant brut des revenus, sans aucune déduction au titre des frais et charges. L'abattement de 40 % sur les dividendes n'est pas applicable.

Option globale pour le taux progressif

Les dividendes sont soumis à l'impôt sur le revenu dans la catégorie des revenus de capitaux mobiliers (RCM). Ils s'ajoutent aux autres revenus de son foyer fiscal, puis l'ensemble est soumis au barème progressif par tranches de l'impôt sur le revenu.

Le revenu net à déclarer doit être calculé de la façon suivante :

* Appliquer un abattement de 40 %sur le montant des dividendes bruts (et autres distributions)
* Déduire du montant après abattement la CSG à hauteur de 6,8 % (calculer sur le dividende brut)

L'abattement de 40 % est retenu uniquement si les 2 conditions suivantes sont réunies :

* Les dividendes ont été décidés en assemblée générale (AG)
* La société distributrice est une société française

La CSG de 17.20% est toujours calculée sur le montant brut du dividende

## B. Les revenus provenant de la propriété industrielle (Dispositif Nexus)

Depuis 2019, un régime de faveur existe pour les revenus liés à la propriété industrielle (brevet, procédés de fabrication, logiciels protégés pas le droit d’auteur).

La nouvelle approche dite « nexus » instaure un principe en vertu duquel, **les produits de propriété industrielle ne peuvent bénéficier d’un avantage fiscal qu’à la condition que l’entreprise ait engagé des dépenses de recherche et de développement pour les obtenir.**

Pour le calcul de l’imposition il faut respecter 3 étapes :

* Calculer le résultat net tiré de la concession (ou de la cession) les dépenses de recherches et développement qui se rattachent aux éléments concédés (ou cédés)
* Détermination du ratio « Nexus » :
  + Au numérateur : les dépenses de R&D afférentes à l’actif concédé (ou cédé) multipliées par 1.30
  + Au dénominateur : L’ensemble des dépenses de R&D de l’entreprise.
  + Ce ratio ne peut pas être supérieur à 1
* Montant de l’impôt = Résultat net \* Ratio « Nexus » \* 10% (Taux réduit de l’IR)

A noter : Le résultat net de la concession (ou de la cession) sera diminué du résultat fiscal.

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

## C. Synthèse sur les revenus générés par les biens inscrits au bilan

**En principe un exploitant individuel engage la totalité de son patrimoine vis-à-vis de ses créanciers. Cependant, il est libre d’inscrire les biens à l’actif de son bilan ou de les conserver dans son patrimoine privé (que ces biens concernent ou non l’activité professionnelle). D’un point de vie fiscal les revenus liés à des biens inscrits à l’actif mais étrangers à l’activité professionnelle doivent être exclus du résultat fiscal.**

Revenus liés à l’activité professionnelle de l’entreprise

oui

Revenus bancaires (titres, VMP)

non

non

Revenus de concessions de la propriété industrielle

oui

oui

non

Imposables normalement au BIC. Pas de retraitement fiscal

Non imposables aux BIC, donc à déduire du résultat fiscal.

Imposable dans la catégorie des revenus mobiliers ou/et des revenus fonciers

Non imposables aux BIC, donc à déduire du résultat fiscal.

Imposables selon le dispositif « Nexus »

Non imposables aux BIC, donc à déduire du résultat fiscal.

Imposables dans la catégorie des Revenus Mobiliers.

# Partie 2 Les charges non déductibles

## **A. Les charges décaissées non déductibles**

* Pour être déductible, une charge doit :
  + Se rattacher à la gestion normale de l’exploitation
  + Être engagées dans l’intérêt de l’entreprise
  + Se traduire par une diminution de l’actif net de l’entreprise
* Charges qui ne respectent pas les conditions de déductibilité

* Dépense somptuaire
* Dépense à caractère personnel
* Charge ne diminuant pas l’actif de l’entreprise (Immobilisation)

**Les dépenses somptuaires et à caractère personnel doivent être réintégrées TTC, car la TVA de ces charges n’est jamais déductible.**

* Les dépenses somptuaires (réintégration du montant TTC)
  + Les dépenses liées à la chasse et à la pêche
  + Les charges liées à l’acquisition, l’entretien, la location de résidences de plaisance ou d’agrément
  + Les charges de toute nature concernant les yachts et les bateaux de plaisance
  + La location de véhicule de tourisme > 3 mois

Le loyer est déductible à hauteur de la base d’amortissement fiscale maximale autorisée :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Plafond de déductibilité des véhicules de tourisme en fonction de nombre de gramme de Co² par km | | | | |
| **Plafond / 5 ans** | **9900€** | **18300€** | **20300€** | **30000€** |
| Véhicule acquis ou loué avant le 1/1/2021 | Supérieur à 165g | De 50g à 165g | De 20g à 49g | Inférieur à 20g |
| Véhicule acquis ou loué depuis le 1/1/2021 | Supérieur à 160g | De 50g à 160g |

Exemple

Un véhicule avec un indice de pollution de 45g, loué du 1er janvier 2022 au 31 décembre 2022.

Prix TTC du véhicule : 25000€

**Montant de la réintégration pour 2022 : (25000-20300) \* 20% => 940€**

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

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

* Les Assurances vie

Pour déterminer si la prime d’assurance vie est déductible, il faut connaître **au profit de qui a été souscrite cette assurance**

* + **Capital souscrit au profit de l’entreprise :**

La personne assurée est-elle « Homme clé » de l’entreprise ?

Si la personne assurée n’est pas « homme clé » (personne indispensable à l’entreprise et dont la disparition pourrait entraîner la fermeture de l’entreprise), la prime d’assurance n’est pas déductible

* + **Capital souscrit au profit d’un organisme financier :**

Il s’agit des assurances vie pour garantir un emprunt bancaire.

Si cette assurance est exigée par la banque elle est déductible.

* Les charges sociales de l’entrepreneur

L’exploitant est rémunéré par les bénéfices réalisés par son entreprise. Il ne peut être salarié de l’entreprise, par conséquent si sa rémunération est comptabilisée en charge elle doit être réintégrée fiscalement.

Les cotisations sociales obligatoires de l’exploitant (CSG, assurance maladie …) sont déductibles.

Les cotisations sociales complémentaires (retraite, perte d’emploi …) sont déductibles si elles ne dépassent pas les plafonds prévus (autonomie sur la loi Madelin ?)

* Charges de personnel du conjoint de l’entrepreneur

2 statuts :

* **Conjoint collaborateur** : Il exerce une activité régulière dans l’entreprise sans percevoir de rémunération. Par contre il doit cotiser au régime d’assurance vieillesse. Ces cotisations sont déductibles.
* **Conjoint salarié :** Il bénéficie du régime des salariés. Sa rémunération n’est plus limitée depuis 2018.
* Les dons

Les dons sont non déductibles, car ils ouvrent droit à une réduction d’impôt (de 60% du montant du don). Pour obtenir la réduction d’impôt, il faut le don soit ont effectué au profit d’association (ou de fondation) d’intérêt général ou d’utilité publique.

Cette réduction d’impôt est calculée sur un plafond de 5/1000 du CA hors taxes ou de 20000€.

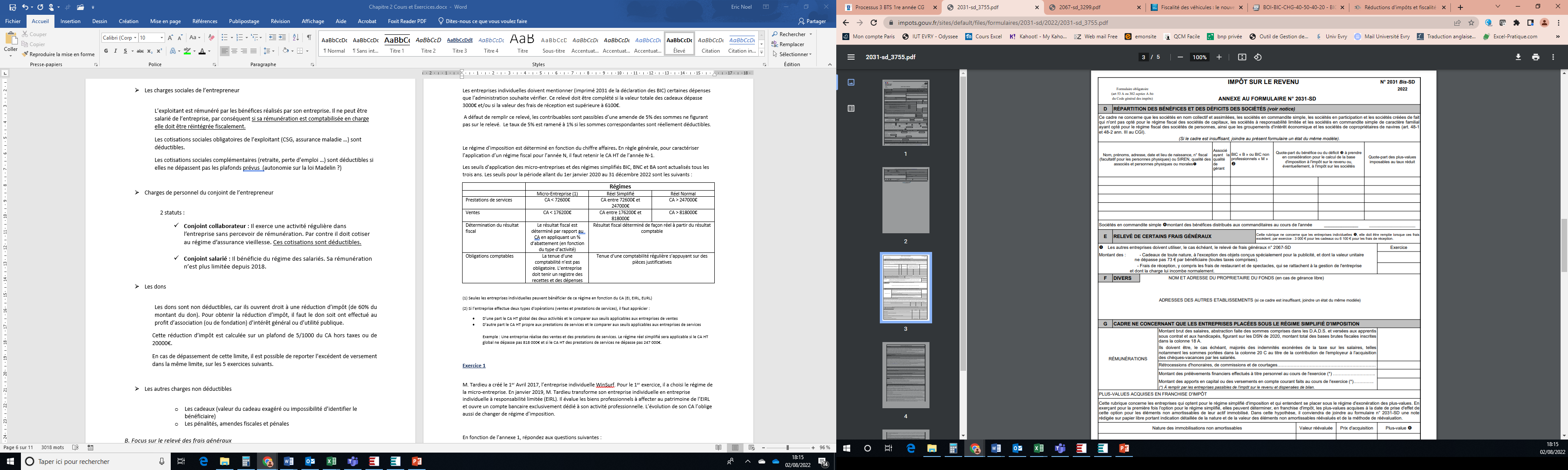
En cas de dépassement de cette limite, il est possible de reporter l’excédent de versement dans la même limite, sur les 5 exercices suivants.

* Les autres charges non déductibles
  + Les cadeaux (valeur du cadeau exagéré ou impossibilité d’identifier le bénéficiaire)
  + Les pénalités, amendes fiscales et pénales

## B. Focus sur le relevé des frais généraux

**Les entreprises individuelles doivent mentionner (imprimé 2031 de la déclaration des BIC) certaines dépenses que l’administration souhaite vérifier. Ce relevé doit être complété si la valeur totale des cadeaux dépasse 3000€ et/ou si la valeur des frais de réception est supérieure à 6100€.**

**A défaut de remplir ce relevé, les contribuables sont passibles d’une amende de 5% des sommes ne figurant pas sur le relevé. Le taux de 5% est ramené à 1% si les sommes correspondantes sont réellement déductibles.**



### 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
2. L’entreprise a réalisé des échantillons de ses produits qui sont offerts aux clients potentiels (prix unitaire : 22€)
3. L’entreprise a réglé son abonnement au journal « Les Echos ».
4. M. Bailey a fait l’acquisition d’un logiciel de comptabilité (prix hors taxe : 1200€)
5. L’entreprise a payé la redevance annuelle de la suite Office de Microsoft
6. 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
7. L’entreprise a versé un don de 1000€ à l’association « Aéro-Club »
8. L’entreprise a payé un permis de chasse annuel pour ses meilleurs clients
9. 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 »
10. M. Lemaire a acheté 28 Bizounours pour les enfants de son personnel. Le montant de la facture est de 900€
11. L’entreprise a reçu un dégrèvement de TVA (remboursement de TVA) qui a été enregistré en produit.
12. 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
13. 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€.

Au cours de l’exercice l’entreprise Smith a réalisé les opérations suivantes :

* L’entreprise Smith à loué pendant toute l’année 2022 un véhicule de tourisme Indice de pollution : 120g de CO². Le montant de la location mensuelle est de 580€. La valeur estimée du véhicule est de 33600€ TTC.
* Location pendant 2 mois d’un véhicule de tourisme Indice de pollution : 160g de CO². Le montant de la location mensuelle est de 880€. La valeur estimée du véhicule est de 56600€ TTC.
* Location pendant 6 mois d’un véhicule de tourisme Indice de pollution : 55g de CO² Le montant de la location mensuelle est de 700€. La valeur estimée du véhicule est de 25600€ TTC.
* Location pendant 8 mois d’un véhicule de tourisme Indice de pollution : 161g de CO². Le montant de la location mensuelle est de 400€. La valeur estimée du véhicule est de 17900€ TTC.
* Location pendant 9 mois d’un véhicule utilitaire Indice de pollution : 270g de CO². Le montant de la location mensuelle est de 600€. La valeur estimée du véhicule est de 21000€ TTC.

**Impôts :**

* Paiement de la taxe d’habitation de l’appartement des époux Smith. Montant de l’impôt : 1500€.
* L’entreprise Smith a payé la CFE (contribution foncière des entreprises) pour 2500€

**Charges sociales :**

* L’entreprise a payé une assurance chômage facultative à M. Smith. Montant de l’assurance 2200€ annuel (Le plafond de déduction autorisé est de 1800€)
* Le salaire annuel de Mme. Smith est de 27800€
* La rémunération de Monsieur Smith est de 46900€
* L’entreprise a payé à M. Smith ses cotisations sociales obligatoires. Montant 6920€

**Assurance vie :**

* L’entreprise Smith à souscrit deux assurances vie sur la tête de Monsieur Smith :

-la première assurance vie est au profit de la BNP pour garantir un prèt à court terme (Montant de la prime  : 340€)

-La seconde assurance vie est au profit de l’entreprise (Montant de la prime annuelle : 4620€)

**Autres charges :**

* L’entreprise Smith a payé un séjour au de pêche en mer à ses meilleurs clients. Le montant du séjour est estimé à 16900€.
* Achat de cadeaux pour les meilleurs clients de l’entreprise. Le montant global des cadeaux est de 7800€
* Un don de 1300€ a été effectué au profit d’une association humanitaire.

Renseignements complémentaires :

-La BNP n’exige pas d’assurance pour les prêts à court terme

-Monsieur Smith peut être considéré comme « Homme clé »

-L’entreprise a correctement complété le relevé des frais généraux

-L’entreprise Smith a perçu 4000€ de dividendes de sociétés française

Les époux Smith ont opté pour le PFU

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Déduction** | **Réintégration** | **Rien à Faire** | **Justification** |
| Résultat comptable |  | **122360.00€** |  |  |
| Location véhicule de tourisme 1 |  |  |  |  |
| Location véhicule de tourisme 2 |  |  |  |  |
| Location véhicule de tourisme 3 |  |  |  |  |
| Location véhicule de tourisme 4 |  |  |  |  |
| Location véhicule utilitaire |  |  |  |  |
| Paiement de la taxe d’habitation |  |  |  |  |
| Paiement de la CFE |  |  |  |  |
| Assurance chômage facultative |  |  |  |  |
| Salaire de Mme. Smith |  |  |  |  |
| Rémunération M. Smith |  |  |  |  |
| Cotisations obligatoires de M. Smith |  |  |  |  |
| Assurance vie au profit de la BNP |  |  |  |  |
| Assurance vie au profit de l’entreprise |  |  |  |  |
| Séjour « pêche » |  |  |  |  |
| Cadeaux à la clientèle |  |  |  |  |
| Dons |  |  |  |  |
| Dividendes |  |  |  | |
| **TOTAL** |  |  |  | |
| **RESULTAT FISCAL** |  | | | |

## **C. Les charges non décaissées non déductibles**

* Les amortissements somptuaires non déductibles

Les amortissements concernant les résidences de plaisance (ou d’agrément), les yachts, les bateaux de plaisance sont non déductibles du résultat fiscal.

Pour l’amortissement des véhicules de tourisme, la fraction non déductible de l’amortissement concerne le montant de l’amortissement calculé sur la partie du montant TTC du véhicule dépassant le plafond fixé par l’administration fiscale. Le calcul de montant a réintégré est identique que l’entreprise soit propriétaire ou locataire du véhicule de tourisme.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Plafond de déductibilité des véhicules de tourisme en fonction de nombre de gramme de Co² par km | | | | |
| **Plafond / 5 ans** | **9900€** | **18300€** | **20300€** | **30000€** |
| Véhicule acquis ou loué avant le 1/1/2021 | Supérieur à 165g | De 50g à 165g | De 20g à 49g | Inférieur à 20g |
| Véhicule acquis ou loué depuis le 1/1/2021 | Supérieur à 160g | De 50g à 160g |

* Les dépréciations de l’actif

Les dépréciations des immobilisations financières et des VMP, doivent être réintégrées au résultat fiscal, car elles relèvent d’un régime particulier : Régime des plus/moins-values (voir chapitre suivant)

* Les provisions pour risques et charges

Pour être déductible une provision doit :

* Concerner une charge autorisée fiscalement
* Constater une charge probable et pas seulement éventuelle
* Résulter d’un calcul précis et individualisé

Les provisions non déductibles par détermination de la loi :

* Provision pour indemnité de départ à la retraite
* Provision pour indemnité de licenciement économique
* Provision pour perte de change (voir Partie 3)

### Exercice 6

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.
* 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
* 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).
* 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.
* 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€.
* 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.
* 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€

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

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

Les gains de change sont normalement imposables et les pertes de change sont normalement déductibles (par de régularisation fiscale). A la fin de l’exercice, il est nécessaire d’évaluer correctement les créances et dettes en devise étrangère.

Si le cours est défavorable à l’entreprise, il est nécessaire de constater une provision.

Dans tous les cas (perte ou gain de change latent) il est aussi nécessaire d’évaluer correctement, en comptabilité, la dette ou la créance.

## A. La gestion de la perte de change latente

Exemple :

Le 10/10/2022, une créance de 1000$ a été comptabilisée pour un montant de 910€.

Cette créance n’est pas encore payée par le client au 31/12/2022.

Le cours du $ au 31/12/2022 est de : 1$ = 0.88€

Ecritures comptables :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10/10/2022 | DEBIT | CREDIT |
| 411 – Client | 910€ |  |
| 707 - Ventes |  | 910€ |

Au 31/12/2022, la créance est évaluée à 880€ (1000$ \* 0.88). La perte probable est de 30€

Etape 1 : Valoriser correctement la créance au 31/12/2022

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12/2022 | DEBIT | CREDIT |
| 476 – Ecart de conversion Actif | 30€ |  |
| 411 – Client |  | 30€ |

Etape 2 : Constater le risque de perte (provision)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12/2022 | DEBIT | CREDIT |
| 686 – Provision financière | 30€ |  |
| 1515 – Provision pour perte de change |  | 30€ |

Fiscalement la charge (compte 686) n’est pas déductible, mais la compte 476 (qui n’est pas un compte de charge) est déductible. En conclusion, la réintégration et la déduction fiscale se neutralisent.

## B. La gestion du gain de change latent

Exemple :

Le 10/08/2022, une créance de 1000$ a été comptabilisée pour un montant de 810€.

Cette créance n’est pas encore payée par le client au 31/12/2022.

Le cours du $ au 31/12/2022 est de : 1$ = 0.88€

Ecritures comptables :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 10/10/2022 | DEBIT | CREDIT |
| 411 – Client | 810€ |  |
| 707 - Ventes |  | 810€ |

Au 31/12/2022, la créance est évaluée à 880€ (1000$ \* 0.88). Le gain probable est de 70€

Valoriser correctement la créance au 31/12/2022

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12/2022 | DEBIT | CREDIT |
| 411 - Client | 70€ |  |
| 477 – Ecart de conversion Passif |  | 70€ |

Afin de respecter le principe de prudence comptable, le gain de change latent (donc incertain) ne doit pas être constater en produit.

Fiscalement le compte 477 doit être réintégré (correspondance avec le compte 476 qui est lui déductible. En conclusion la fiscalité impose un gain qui n’est pas effectif.

### Exercice 7

Au cours de l’année 2022, l’entreprise Blake a réalisé certaines de ses opérations 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

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