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

Chapitre 3 – La gestion des plus ou moins-values

Sommaire

[Partie 1 Le champ d’application et le calcul des plus ou moins-values 2](#_Toc111555877)

[Exercice 1 2](#_Toc111555878)

[Exercice 2 2](#_Toc111555879)

[Partie 2 La qualification fiscale de la +/- value et son imposition 3](#_Toc111555880)

[Exercice 3 3](#_Toc111555881)

[Exercice 4 3](#_Toc111555882)

[Exercice 5 3](#_Toc111555883)

[Exercice 6 4](#_Toc111555884)

# Partie 1 Le champ d’application et le calcul des plus ou moins-values

### Exercice 1

L’entreprise individuelle Bastia a cédé au cours de l’année N les immobilisations suivantes :

-Un terrain acquis en N-8 pour 150000€. Cession le 01/05/N pour 220000€

+ Value : 220000 -150000 = 70000 €

-Un matériel industriel acquis le 01/07/N-2 (Prix d’acquisition : 25000€ HT) et cédé le 01/04/N (Prix de cession : 10500€ HT). Le matériel industriel est amortissable selon le mode linéaire sur une durée de 5 ans.

Amortissements : 25000 \* 20% \* (0.5 + 1 + 3/12) => 8750€

VNC : 25000 – 8750 => 16250€

- Value : 10500 – 16250 => - 5750€

-Un équipement informatique acquis 12000€ le 01/10/N-1. Cession le 01/11/N de cet équipement pour un prix de vente de 8000€. L’équipement informatique est amortissable de mode linéaire sur une durée de 3 ans.

Amortissements : 12000 \* 1/3 \* (3/12 + 10/12) => 4333€

VNC : 12000 - 4333 => 7667

+ Value : 8000-7667 => 333€

1- Calculez le montant des plus ou moins-values de ces 3 cessions

### Exercice 2

L’entreprise Rives a cédé au cours de l’année 2022, les éléments suivants

* Un matériel industriel acheté en 2018 pour 12000€ HT. Ce matériel a été amorti (jusqu’à la date de cession) pour 6580€. Le matériel a été revendu 7000€ HT.

VNC : 12000 – 6580 = 5420€

+ Value : 7000 – 5420 = 1580€

* Un véhicule de tourisme acheté en 2019 pour 36000€ TTC. Ce véhicule a été revendu, en 2022 à un négociant en véhicule d’occasion, à un prix de vente hors taxe de 10000€. Les amortissements jusqu’à la date de cession sont de 23000€.

Complément de déduction de TVA : 6000 \* 1/5 = 1200€

Valeur d’achat rectifiée : 36000 – 1200 = 34800€

VNC : 34800 – 23000 = 11800€

-Value : 10000 – 11800 = -1800€

* Un véhicule de tourisme acheté le 01/02/2020 pour 24000€ TTC. Ce véhicule a été revendu, le 24/10/2022 à une autre entreprise, à un prix de vente de 11200€. Les amortissements jusqu’à la date de cession sont de 13500€.

VNC : 24000 – 13500 = 10500€

 +Value : 11200 – 10500 = 700€

* Un bâtiment acheté neuf le 01/12/2016 pour 65000€ HT. Ce bâtiment a été revendu le 01/07/2022 pour un montant de 95000€. Les amortissements jusqu’à la date de cession sont de 9073€.

Reversement de TVA  : 13000\* 13/20 = 8 450€

Valeur d’achat rectifiée : 65000 + 8450= 73 450€

VNC : 73450 – 9073 = 64 377€

+Value : 95000 – 64377 = 30 623€

* Un terrain acheté 13000€ en 2021 et revendu 12500€ en 2022.

-Value : 12500 – 13000 = -500€

1. Déterminez pour chaque cession le montant de la +/- value

# Partie 2 La qualification fiscale de la +/- value et son imposition

### Exercice 3

1- Reprendre les résultats de l’exercice 2, afin de qualifier fiscalement chaque plus ou moins-values.

Matériel industriel : +Value CT de 1580€

Véhicule de tourisme : - Value LT de 1800€

Véhicule de tourisme : + Value LT de 700€

Bâtiment : +Value CT pour 9073€ et + Value LT pour 21550€

Terrain : -Value CT de 500€

### Exercice 4

1- En reprenant les résultats des exercices 2 et 3 et sachant que le résultat comptable de l’entreprise RIVES est de 58000€ déterminez :

* **Le résultat fiscal de l’entreprise RIVES**

**+ Value CT de 2022 : 1580 + 9703 – 500 => 10 153€**

**+Value LT de 2022 : 700 + 21550 – 1800 => 20 450€**

**RESULTAT FISCAL : 58000 – 20450 - 2/3(10153) => 30781€**

* **Le montant de l’IR de Monsieur RIVES (célibataire sans enfant)**

**(26070 – 10225) \* 11% + (30781 -26070) \* 30% => 3156€**

* **Le montant du PFU dont est redevable Monsieur RIVES**

**20450 \* 30% = 6135€ (dont 2618€ pour l’IR)**

**Remarque : L’entreprise a décidé d’opter pour l’étalement des plus-values CT**

### Exercice 5

L’entreprise SKRELA a pour l’année 2022 un résultat comptable de 31000€.

Pour la détermination du résultat fiscal, elle vous communique les éléments suivants :

* La rémunération de M. SKRELA est de 21000€ (enregistrée en charge)
* Au cours de l’année une plus-value long terme de 3800€ a été générée
* Au cours de l’année une plus-value court terme de 5400€ a été générée
* En 2021, l’entreprise a générée une moins-value long terme de 1200€
* Les plus-values court terme des années précédentes sont de :
	+ 2019 : 3000€
	+ 2020 : 900€
	+ 2021 : 450€

1- Déterminez le résultat fiscal 2022, sachant que l’entreprise a opté pour l’étalement des plus-values court terme.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Déduction | Réintégration |
| Résultat comptable |  | 31000€ |
| Rémunération |  | 21000€ |
| + Value LT | 3800€ |  |
| + Value CT 2022 | 3600€ |  |
| + Value CT 2021 |  | 150€ |
| + Value CT 2020 |  | 300€ |
| TOTAUX | 7400€ | 52450€ |
| RESULTAT FISCAL | 45050€ |

**M. SKRELA est marié et à 2 enfants à charge. Mme SKRELA à perçu une rémunération imposable de 23000€.**

**2- Calculez le montant de l’impôt sur le revenu du couple, ainsi que le montant du PFU dont ils sont redevables.**

**Mme SKRELA : 20700€ (23000 \* 0.90)**

**M. SKRELA : 45050€**

**TOTAL : 65750€**

**Q. FAMILIAL : 21917€ (65750 / 3)**

**I. REVENU : (21917 – 10225) \* 11% \* 3 => 3858€**

**PFU : (3800-1200) \* 30% => 780€**

### Exercice 6

L’entreprise AGUIRRE, a cédé au cours de l’année les titres de participations suivants :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Code du Titre | Quantité cédée | Prix de cession unitaire | Date d’achat | Quantité achetée | Prix d’achat |
| A | 200 | 50€ | 01/08/2018 | 120 | 45€ |
| A | 15/12/2019 | 180 | 51€ |
| B | 320 | 15€ | 01/07/2017 | 100 | 16€ |
| B | 01/08/2019 | 200 | 11€ |
| B | 01/10/2021 | 100 | 12€ |
| C | 150 | 28€ | 01/04/2021 | 350 | 20€ |

1- Déterminez pour chaque cession le montant et la qualification fiscale de la +/- value.

Titre A :

* 01/08/2018 : (50-45) \* 120 => 600€ + Value LT
* 15/12/2019 : (50-51) \* 80 => -80€ - Value LT

Titre B :

* 01/07/2017 : (15-16) \* 100 => -100€ -Value LT
* 01/08/2019 : (15-11) \* 200 => 800€ + Value LT
* 01/10/2021 : (15-12) \* 20 => 60€ + Value CT

Titre C : Pas de régularisation fiscale

2- Sachant que le résultat comptable est de 15000€ et que l’entreprise AGUIRRE a décidé d’opter pour l’étalement des plus-values CT, déterminez le résultat fiscal.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Déduction | Réintégration |
| Résultat comptable |  | 15000€ |
| + Value LT | 1220€ |  |
| + Value CT 2022 | 40€ |  |
| TOTAUX | 1260€ | 15000€ |
| RESULTAT FISCAL | 13740€ |