R4 GC2F 08 – Imposition du résultat des entreprises soumises à l’IS

Corrigés des exercices

### Exercice 1 :

Le 1er Avril 2022, la société SAVEA a vendu un serveur informatique pour 5000€ HT. Ce serveur avait été acheté 7000€ HT, le 1er novembre 2019. Le serveur est amorti en linéaire sur une base de 4 ans

***Déterminez le montant de la plus value réalisée sur la vente du serveur.***

Amortissement :

2019 : 7000 \* 25% \* 2/12 = 291.67€

2020 : 7000 \*25% = 1750€

2021 : 7000 \* 25% = 1750€

2022 : 7000 \*25% \* 3/12 = 437.50€

TOTAL Amortissement (291.67 + 1750 +1750 +437.50) = 4229.17€

VNC : 7000 – 4229.17 = 2770.83€

+ Value : 5000 – 2770.83 = 2229.17€

### Exercice 2 :

La société CANE, détenue à 33% par la société LOMAX, a réalisé les cessions suivantes au cours de l’année 2022 :

-Un terrain acquis en 2014 pour 150000€. Cession le 01/05/2022 pour 220000€

VNC du terrain = Prix d’achat du terrain

+Value : 220 000 – 150 000 = 70000€ COURT TERME (Pas de régularisation fiscale)

-Un matériel industriel acquis le 01/07/2020 (Prix d’acquisition : 25000€ HT) et cédé le 01/04/2022 (Prix de cession : 16500€ HT). Le matériel industriel est amortissable selon le mode linéaire sur une base de 5 ans.

Amortissement : (25000 \* 20% \* 6/12) + (25000 \* 20%) + (25000 \* 20% \*3/12) = 8750€

VNC : 25000 – 8750 = 16 250€

+Value : 16500 – 16250 = 250€ COURT TERME (Pas de régularisation fiscale)

-Le 01/02/2022 : cession d’un brevet acquis le 01/05/2019. Prix de cession 10000€ HT. Le prix d’acquisition était de 8000€ HT (amortissements jusqu’à la date de cession : 4800€).

VNC : 8000 – 4800 = 3200€

+VALUE : 10000 – 3200 = 6800€ LONG TERME (Déduire fiscalement)

-Le 05/06/2022 : cession d’un brevet déposé le 01/05/2021. Le brevet a été immobilisé pour une valeur de 12000€ HT (amortissements jusqu’à la date de cession : 2300€). Il a été cédé 16000€ HT.

VNC : 12000 – 2300 = 9700€

+VALUE : 16000– 9700 = 6300€ LONG TERME (Déduire fiscalement)

-Des titres de participations. Montant de la cession 27600€ pour 230 titres vendus. Les titres avaient été acquis de la façon suivante :

-14/06/2016 : 100 titres achetés 108€ l’unité

-24/09/2021 : 300 titres achetés 117€ l’unité

METHODE PEPS (FIFO)

PRIX DE VENTE UNITAIRE : 27600 / 230 = 120€

2016 (120 – 108) \* 100 = 1200€ + Value LONG TERME (déduite fiscalement)

2021 (120 – 117) \* 130 = 390€ + Value COURT TERME (pas de régularisation fiscale)

* ***Calculez et qualifiez-les + Values des cessions de l’année 2022***
* ***Sachant que la société a réalisé pour 2022 un bénéfice comptable de 72000€, déterminez :***
  1. ***Le montant du résultat fiscal***

RESULTAT COMPTABLE : 72000€

+ VALUE LONG TERME BREVET : -6800€

+VALUE LONG TERME BREVET : -6300€

+VALUE LONG TERME TITRE : -1200€

+ QUOTE PART (+VALUE TITRE) : + 144€ (1200 \* 12%)

**RESULTAT FISCAL : 57844€**

* 1. ***Le montant de l’IS***

IS RESULTAT FISCAL 57844 \* 25% = 14461€ (pas de régime des PME car détenu à 33% par une autre société)

IS SUR +VALUE / TITRE : 1200 \* 0% = 0€

IS SUR + VALUE / BREVET : (6800+6300) \* 15% = 1965€

**IS TOTAL DE LA SOCIETE : 14461 + 1965 = 16 426€**

### Exercice 3 :

* ***Calculez et qualifiez-les +Values des cessions de l’année 2022***

Au cours de l’année 2022, la société BOWER a réalisé les cessions suivantes :

-Un véhicule de tourisme acheté en 2020, 31200€ TTC (amortissements jusqu’à la date de cession : 19000€). Ce véhicule a été cédé à un négociant en véhicule d’occasion pour 13000€ HT.

TVA non déductible à l’achat : 31200 / 1.20 \* 20% = 5200€

Complément de déduction de TVA : 5200 \* 2/5 = 2080€

VNC = 31200 – 2080 – 19000 = 10120€

+Value CT = 13000 – 10120 = 2880€

- Un véhicule de tourisme acheté en 2021, 21000€ TTC (amortissements jusqu’à la date de cession : 7800€). Ce véhicule a été cédé à un autre utilisateur pour 13500€.

VNC = 21000 – 7800 = 13200€

+Value CT = 13500 – 13200 = 300€

### Exercice 4:

Pour l’année 2022 la société BARRETT a réalisé les opérations suivantes :

-Ventes de marchandises : 150 000€

-Redevance de licences informatiques : 25 000€

-Encaissement de dividendes de filiales : 33 000€

-Charges annuelles : 121 000€

On vous précise aussi qu’il reste en comptabilité une créance d’un client américain de 10000$ (lors de la facturation 1€ = 1.25$) qui a été évalué au 31/12/N à 1€ = 1.10$.

* ***Déterminez le résultat comptable de l’année 2022***

***150 000 + 25000 + 33000 - 121000 = 87000€***

* ***Déterminez le montant du résultat fiscal (l’entreprise peut bénéficier du régime des sociétés mères)***

***87000 – 25000 – 33000+ (33000 \* 0.05) = 30 650€***

* ***Calculer le montant de l’IS pour l’année 2022 (l’entreprise ne peut pas bénéficier du régime des PME)***

***30650 \* 25% = 7662€.***

***25000 \* 15% = 3750€***

***TOTAL IS = 11 412€***

### Exercice 5

La société MILLER a réalisé les dons suivants pour l’année 2021

-Don à la fondation de France : 5 000€

-Don à l’association sportive de la ville : 3 000€.

Le résultat comptable est de 62 900€.

Le CA HT de la société est de 1 200 000€.

* Déterminez le résultat fiscal

62900 + (5000+3000) = 70 900€

* Déterminez le montant de la réduction d’impôt concernant les dons effectués en 2021

Réduction d’impôt (60%) : (5000+3000) = 8000€ \* 60% => 4800€ de réduction d’IS

Base maximum pour calculer la réduction (5 pour 1000 du CA HT)

CA : 1 200 000€

Base maximum : 1 200 000 \* (5 /1000) = 6000€

Limite de réduction : 6000 \* 60% = 3600€

* Déterminez l’IS à payer

IS du : 70 900 \* 25% = 17 725€

Réduction d’impôt = - 3600€

Impôt à payer (17725 – 3600) = 14 125€

* Que va devenir le montant du don non utilisé pour calculer la réduction d’impôt ?

Réduction d’impôt : 4800, elle a utilisé uniquement 3600.

La différence (4800-3600) 1200€ est reportable pendant 5 ans.

### Exercice 6

Monsieur STENMARK, président du conseil d’administration et salarié de la société anonyme ERIKSEN vous demande de déterminer **le résultat fiscal 2022.** L’analyse des charges et des produits comptabilisés fait apparaître les éléments suivants soumis à votre appréciation. Toutes les sommes, sauf indication contraire, sont données hors taxes.

* M. Stenmark a loué, pour sa famille et lui-même, un chalet dans la vallée de Chamonix pour les vacances d’hiver. Montant de la location 2024€ HT.
* Impôts :

-Amende pour erreur de déclaration de CET : 130€

-Rappel de taxe d’apprentissage : 640€

* Un associé a laissé en compte courant 30000€ toute l’année.
  + - La société ERIKSEN a comptabilisé 4880€ de taxe sur véhicule de société.
    - ERIKSEN a loué en 2022, trois véhicules (contrats conclus en 2021)

-Un Renault Espace du 10/03/22 au 10/07/2022 Montant de la location mensuelle 680€ TTC. Valeur d’acquisition du véhicule : 32500€ TTC. Taux d’émission 175g de CO²

-Un Renault Scénic du 01/04/22 au 31/12/22. Montant de la location mensuelle 550€

Valeur d’acquisition du véhicule : 21500€ TTC. Taux d’émission 124g de CO²

-Une camionnette Citroën du 01/04/2022 au 30/11/2022 Montant de la location mensuelle : 300€ HT. Valeur d’acquisition du véhicule : 15500€ HT. Taux d’émission 214g de CO²

* Prime d’assurance vie sur la tête de Monsieur Stenmark au profit de son épouse. Monsieur Stenmark n’est pas considéré « homme clé » de la société. Montant de la prime : 6000€
* Prime d’assurance vie au profit de la banque. Cette assurance a été exigée par la banque pour l’obtention d’un emprunt. Montant de la prime : 2300€
* Frais relatif à une partie de chasse avec les meilleurs clients de la société. Montant : 2980€ HT
* La participation des salariés pour l’année 2022 est de 18900€. Elle était pour 2021 de 16660€
* La société a versé un don à l’association « Médecins su Monde » pour un montant de 5000€

Remarques complémentaires :

-Le capital de la société de 400000€ est entièrement libéré et détenu intégralement par des personnes physiques

-Toutes les écritures comptables ont été correctement enregistrées.

-Les comptes courant ont été rémunérés au taux de 3.50%

-Le taux d’intérêt moyen bancaire est de 2.21%.

-Le matériel de transport doit s’amortir selon le mode linéaire sur 5 ans.

-Le CA HT de l’année 2022 est de 3 000 000€

-Le résultat comptable définitif de 2022 est de 54 872€

* ***Déterminez le résultat fiscal en complétant le tableau ci-dessous***
* ***Calculer le montant de l’IS à payer***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Eléments | Déduction | Réintégration | RAF | Justifications |
| **Résultat comptable** |  | 54 872 |  |  |
| Location du chalet |  | 2 428.80€ |  | Dépense personnelle (réintégration TTC) |
| Amende pour erreur de déclaration de CFE |  | 130€ |  | Amende non déductible fiscalement |
| Rappel de taxe d’apprentissage |  |  | X | Un rappel n’est pas une amende |
| Compte courant : Associé |  | 387€ |  | Intérêt versé : 30000 \* 3.5% = 1050€  Intérêt fiscalement autorisé : 30000 \* 2.21% = 663€  Réintégration : 1050 – 663 = 387€ |
| Taxe sur véhicule de société |  | 4880€ |  | TVS non déductible fiscalement |
| Location Renault Espace |  | 1506.67€ |  | (32500-9900)\*1/5 \* 4/12 = 1506.67 |
| Location Renault Scénic |  | 480€ |  | (21500-18300)\*1/5 \* 9/12 = 480€ |
| Location camionnette Citroën |  |  | X | Véhicule utilitaire |
| Assurance vie au profit de l’épouse |  |  | X | Assurance au profit de la famille (contrat de prévoyance) |
| Assurance vie au profit de la banque |  |  | X | Assurance exigée par la banque |
| Frais relatif à une partie de chasse |  | 3576€ |  | Dépense somptuaire (réintégration TTC) |
| Participation des salariés | 16660€ | 18900€ |  | Déductible avec un an de décalage |
| Dons |  | 5000€ |  | Bénéficie d’une réduction d’IS |
| TOTAL | 16660€ | 92 160.47€ |  |  |
| **Résultat Fiscal** |  | **75 500€** |  |  |

Impôt sur les sociétés (la société bénéficie du régime des PME):

42500 \* 15% = 6375€

(75500-42500) \* 25% = 8250€

IS du (6375 +8250) = 14625€

Réduction d’IS liée aux dons = -3000€

(5000 \* 60%)

**IS A APAYER (14625 -3000) = 11625€**

### 

### Exercice 7

La SAS Auguste (cette société ne peux pas bénéficier du régime des PME) a obtenu les résultats fiscaux suivants :

* 2019 : -4000€
* 2020 : -11000€
* 2021 : +7000€
* 2022 : + 12000€
* Déterminer l’impôt sur les sociétés de la SAS Auguste pour chaque année.
  + 2019 : Pas d’IS car déficit
  + 2020 : Pas d’IS car déficit (cumul des déficits : -15000€)
  + 2021 : Pas d’IS car bénéfice imposable est de 0€ (7000 – 15000 = -8000€ de déficit)
  + 2022 : Bénéfice imposable (12000 – 8000) = 4000€
    - IS : 4000 \* 25% = 1000€

### Exercice 8

La SA Brutus vous communique les éléments suivants pour le calcul de ses acomptes de 2022

* CA HT de 2021 : 13 500 780€
* Bénéfice imposable de 2020 : 470 000€
* Bénéfice imposable de 2021 : 510 000€
* Déterminez le montant des 4 acomptes de 2022
  + 15/03/2022 : 470 000 \* 25% \* ¼ = 29375€
  + 15/06/2022 : (510000 \* 25% \* ½ ) – 29375€ = 34375€
  + 15/09/2022 : 510000 \* 25% \* ¼ = 31875€
  + 15/12/2022 = 31875€

TOTAL ACOMPTES VERSES EN 2022 : (29375 + 34375 +31875 +31875) = 127500€

La SA Brutus a réalisé un bénéfice imposable en 2022 de 525 000€.

* Déterminez :
  + Le montant de l’IS du pour 2022

IS 2022 : 525 000 \* 25% = 131 250€

* + La date de la liquidation de l’IS 2022

15/04/2023

* + Le montant de la liquidation de l’IS 2022

131 250 – 127 500 = 3750€

### Exercice 9

La SA Trajan (cette société peut bénéficier du régime des PME) vous communique les éléments suivants pour le calcul de ses acomptes de 2022

* Bénéfice imposable de 2020 : 35000€
* Bénéfice imposable de 2021 : 49000€
* Déterminez le montant des 4 acomptes de 2022
  + 15/03/2022 (base de 2020) : 35000 \* 15% \* 1/4 = 1312.50€
  + 15/06/2022
    - (42500 \* 15% \* ½) = 3187.50€
    - (49000-42500) \* 25% \* ½ = 812.50€
    - - 1er acompte = -1312.50€

Montant du 2ème acompte = 2687.50€

* + 15/09/2022
    - (42500 \* 15% \* ¼) = 1593.75
    - (49000 -42500) \*25% \* ¼ = 406.25
    - TOTAL 3ème acompte = 2000€

15/12/2022 (identique au 3ème acompte) : 2000€

### Exercice 10

La SA Julia (cette société ne peut pas bénéficier du régime des PME) vous communique les éléments suivants pour le calcul de ses acomptes de 2022

* Déficit de 2020 : -8000€
* Résultat fiscal de 2021 : +54000€
* Déterminez le montant des 4 acomptes de 2022

Bénéfice imposable de 2020 : 0

Bénéfice imposable de 2021 : 46000€ (54000 -8000)

Acompte 1 : 0

Acompte 2 : 46000 \* 25% \* ½ = 5750€

Acompte 3 : 46000 \*25% \* ¼ = 2875€

Acompte 4 : 2875€

La SA Julia a réalisé un bénéfice imposable en 2022 de 40000€.

* Déterminez :
  + Le montant de l’IS du pour 2022

40000 \* 25% = 10000€

* + Le montant de la liquidation de l’IS 2022

10000€ - somme des acomptes (5750+2875+2875) = - 1500€

* + Le montant du 1er acompte 2023

46000 \* 0.25 \* ¼ = 2875€

* Sachant que la SA Julia n’a pas demandé le remboursement de la liquidation de 2022, déterminez le montant du 2ème acompte 2023

Le montant du 2ème acompte : (40000\*0.25\*1/2) – 2875 – 1500 = 625€

### Exercice 11

La SA Emilien (cette société ne peut pas bénéficier du régime des PME) vous communique les éléments suivants pour le calcul son carry back 2022.

* Bénéfice imposable de 2021 : +38000€
* Déficit de 2022 : -45000€
* Déterminez le montant du Carry Back

38000 \* 25% = 9500€

* Quel est le montant du déficit reportable an avant ?

45000 – 38000 = 7000€

En 2023, la SA Emilien réalise un bénéfice de 22000€

* Déterminer le montant de l’IS du

(22000 -7000)\* 25% = 3750€

* Quel est le montant d’IS payer par la SA Emilien ?

0€ car montant du carry back > montant de l’IS du

Au 31/12/2023, la SA Emilien décide d’arrêter son activité et donc de dissoudre la société.

* Est-ce que le Carry Back restant est perdu pour la SA Emilien ?

Non, il sera remboursé par l’Etat

* Quel est l’avantage su Carry Back par rapport à un report en avant du déficit ?

Il n’est jamais perdu même en cas d’arrêt de l’activité