

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

### Corrigés des exercices

#### Exercice 1 :

Le 1<sup>er</sup> Avril 2026, la société SAVEA a vendu un serveur informatique pour 5000€ HT. Ce serveur avait été acheté 7000€ HT, le 1<sup>er</sup> novembre 2023. 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 :

2023 :  $7000 * 25\% * 2/12 = 291.67\text{€}$   
 2024 :  $7000 * 25\% = 1750\text{€}$   
 2025 :  $7000 * 25\% = 1750\text{€}$   
 2026 :  $7000 * 25\% * 3/12 = 437.50\text{€}$

TOTAL Amortissement  $(291.67 + 1750 + 1750 + 437.50) = 4229.17\text{€}$

VNC :  $7000 - 4229.17 = 2770.83\text{€}$

+ Value :  $5000 - 2770.83 = 2229.17\text{€}$

#### Exercice 2 :

La société CANE, détenue à 33% par la société LOMAX, a réalisé les cessions suivantes au cours de l'année 2026 :

-Un terrain acquis en 2018 pour 150000€. Cession le 01/05/2026 pour 220000€

VNC du terrain = Prix d'achat du terrain

+Value :  $220\ 000 - 150\ 000 = 70000\text{€}$  COURT TERME (Pas de régularisation fiscale)

-Un matériel industriel acquis le 01/07/2024 (Prix d'acquisition : 25000€ HT) et cédé le 01/04/2026 (Prix de cession : 16500€ HT). Le matériel industriel est amortissable selon le mode linéaire sur une base de 5 ans.

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

VNC :  $25000 - 8750 = 16\ 250\text{€}$

+Value :  $16500 - 16250 = 250\text{€}$  COURT TERME (Pas de régularisation fiscale)

-Le 01/02/2026 : cession d'un brevet acquis le 01/05/2023. Prix de cession 10000€ HT. Le prix d'acquisition était de 8000€ HT (amortissements jusqu'à la date de cession : 4800€).

VNC :  $8000 - 4800 = 3200\text{€}$

+VALUE :  $10000 - 3200 = 6800\text{€}$  LONG TERME (Déduire fiscalement)

-Le 05/06/2026 : cession d'un brevet déposé le 01/05/2025. 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 :

-14/06/2020 : 100 titres achetés 108€ l'unité  
 -24/09/2025 : 300 titres achetés 117€ l'unité

### METHODE PEPS (FIFO)

PRIX DE VENTE UNITAIRE : 27600 / 230 = 120€  
 2020 (120 – 108) \* 100 = 1200€ + Value LONG TERME (déduite fiscalement)  
 2025 (120 – 117) \* 130 = 390€ + Value COURT TERME (pas de régularisation fiscale)

- **Calculez et qualifiez-les + Values des cessions de l'année 2026**
- **Sachant que la société a réalisé pour 2026 un bénéfice comptable de 72000€, déterminez :**
  - a. **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%) |
| <b>RESULTAT FISCAL</b>      | : | <b>57844€</b>       |

#### b. 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 2026**

Au cours de l'année 2026, la société BOWER a réalisé les cessions suivantes :

-Un véhicule de tourisme acheté en 2024, 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 :  $31200 / 1.20 * 20\% = 5200\text{€}$

Complément de déduction de TVA :  $5200 * 2/5 = 2080\text{€}$

VNC =  $31200 - 2080 - 19000 = 10120\text{€}$

+Value CT =  $13000 - 10120 = 2880\text{€}$

- Un véhicule de tourisme acheté en 2025, 21000€ TTC (amortissements jusqu'à la date de cession : 7800€). Ce véhicule a été cédé à un autre utilisateur pour 13500€.

VNC =  $21000 - 7800 = 13200\text{€}$

+Value CT =  $13500 - 13200 = 300\text{€}$

#### Exercice 4:

Pour l'année 2026 la société BARRETT a réalisé les opérations suivantes :

|                                         |                  |
|-----------------------------------------|------------------|
| -Ventes de marchandises                 | : 150 000€       |
| -Redevance de licences informatiques    | : 25 000€ -> 15% |
| -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  $1\text{€} = 1.25\text{\$}$ ) qui a été évalué au 31/12/N à  $1\text{€} = 1.10\text{\$}$ .

- **Déterminez le résultat comptable de l'année 2026**  
 $150\,000 + 25\,000 + 33\,000 - 121\,000 = 87\,000\text{€}$
- **Déterminez le montant du résultat fiscal (l'entreprise peut bénéficier du régime des sociétés mères)**  
**Gain de change latent :**  
 -Facturation :  $10\,000\text{\$} / 1.25 = 8\,000\text{€}$   
 -Au 31/12 :  $10\,000\text{\$} / 1.10 = 9\,090.90\text{€}$   
**Gain de change latent :  $9\,090.90 - 8\,000 = 1\,090.90\text{€}$  CERTAIN – PRODUIT PROBABLE**  
**PRINCIPE DE PRUDENCE -> PAS ENREGISTREMENT EN CCOMPTA. FISCALEMENT LA GAIN DE CHANGE LATENT EST IMPOSABLE**  
 $87\,000 - 25\,000 - 33\,000 + (33\,000 * 0.05) + 1\,090.90 = 31\,740.90\text{€}$
- **Calculer le montant de l'IS pour l'année 2026 (l'entreprise ne peut pas bénéficier du régime des PME)**  
 $31\,740.90 * 25\% = 7\,935\text{€}$   
 $25\,000 * 15\% = 3\,750\text{€}$   
**TOTAL IS = 11 685€**

#### Exercice 5

La société MILLER a réalisé les dons suivants pour l'année 2025

- 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  
 $62900 + (5000+3000) = 70\,900\text{€}$
- Déterminez le montant de la réduction d'impôt concernant les dons effectués en 2025  
 $\text{Réduction d'impôt (60\%)} : (5000+3000) = 8000\text{€} \times 60\% \Rightarrow \text{4800€ de réduction d'IS}$   
 Base maximum pour calculer la réduction (5 pour 1000 du CA HT)  
 $\text{CA} : 1\,200\,000\text{€}$   
 $\text{Base maximum} : 1\,200\,000 \times (5/1000) = 6000\text{€}$   
 $\text{Limite de réduction} : 6000 \times 60\% = 3600\text{€}$
- Déterminez l'IS à payer  
 $\text{IS du} : 70\,900 \times 25\% = 17\,725\text{€}$   
 $\text{Réduction d'impôt} = -3600\text{€}$   
 $\text{Impôt à payer} (17725 - 3600) = 14\,125\text{€}$
- Que va devenir le montant du don non utilisé pour calculer la réduction d'impôt ?  
 $\text{Réduction d'impôt} : 4800, \text{ elle a utilisé uniquement } 3600.$   
 $\text{La différence } (4800-3600) 1200\text{€ est reportable pendant 5 ans.}$

## Exercice 6

Monsieur STENMARK, président du conseil d'administration et salarié de la société anonyme ERIKSEN vous demande de déterminer le **résultat fiscal 2025**. 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 2023)  
 -Un Renault Espace du 10/03/25 au 10/07/25 Montant de la location mensuelle 680€ TTC. Valeur d'acquisition du véhicule : 32500€ TTC. Taux d'émission 175g de CO<sup>2</sup>  
 -Un Renault Scénic du 01/04/25 au 31/12/25. Montant de la location mensuelle 550€ Valeur d'acquisition du véhicule : 21500€ TTC. Taux d'émission 124g de CO<sup>2</sup>  
 -Une camionnette Citroën du 01/04/2025 au 30/11/2025 Montant de la location mensuelle : 300€ HT. Valeur d'acquisition du véhicule : 15500€ HT. Taux d'émission 214g de CO<sup>2</sup>
- 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 2025 est de 18900€. Elle était pour 2024 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 4.36%.
- 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 2025 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                                                                                                                            |
|------------------------------------------|-----------|-------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Résultat comptable</b>                |           | 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                 |           | 1092€             |     | Intérêt versé : $30000 * 8\% = 2400€$<br>Intérêt fiscalement autorisé : $30000 * 4.36\% = 1308€$<br>Réintégration : $2400 - 1308 = 1092€$ |
| 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                                                                                                            |
| <b>TOTAL</b>                             | 16660€    | 92 865.47€        |     |                                                                                                                                           |
| <b>Résultat Fiscal</b>                   |           | <b>76 265.47€</b> |     |                                                                                                                                           |

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

$$\begin{aligned}
 42500 * 15\% &= 6375\text{€} \\
 (75788-42500) * 25\% &= 8322\text{€} \\
 \text{IS du } (6375 + 8322) &= 14697\text{€} \\
 \text{Réduction d'IS liée aux dons } (5000 * 60\%) &= -3000\text{€} \\
 \text{IS A APAYER } (14697 - 3000) &= 11697\text{€}
 \end{aligned}$$

### Exercice 7

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

- 2021 : -4000€
- 2022 : -11000€
- 2023 : +7000€
- 2024 : + 12000€

➤ Déterminer l'impôt sur les sociétés de la SAS Auguste pour chaque année.

- 2021 : Pas d'IS car déficit
- 2022 : Pas d'IS car déficit (cumul des déficits : -15000€)
- 2023 : Pas d'IS car bénéfice imposable est de 0€ (7000 – 15000 = -8000€ de déficit)
- 2024 : 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 2024

- CA HT de 2025 : 13 500 780€
- Bénéfice imposable de 2023 : 470 000€
- Bénéfice imposable de 2024 : 510 000€
- Déterminez le montant des 4 acomptes de 2025
  - 15/03/2025 : 470 000 \* 25% \* ¼ = 29375€
  - 15/06/2025 : (510000 \* 25% \* ½) – 29375€ = 34375€
  - 15/09/2025 : 510000 \* 25% \* ¼ = 31875€
  - 15/12/2025 : 31875€

**TOTAL ACOMPTES VERSES EN 2025 : (29375 + 34375 + 31875 + 31875) = 127500€**

La SA Brutus a réalisé un bénéfice imposable en 2025 de 525 000€.

➤ Déterminez :

- Le montant de l'IS due pour 2025  
IS 2025 : 525 000 \* 25% = 131 250€
- La date de la liquidation de l'IS 2025  
15/04/2026
- Le montant de la liquidation de l'IS 2025  
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 2024

- Bénéfice imposable de 2023 : 35000€
- Bénéfice imposable de 2024 : 49000€
- Déterminez le montant des 4 acomptes de 2025
  - 15/03/2025 (base de 2023) :  $35000 * 15\% * 1/4 = 1312.50\text{€}$
  - 15/06/2025
    - $(42500 * 15\% * 1/2) = 3187.50\text{€}$
    - $(49000 - 42500) * 25\% * 1/2 = 812.50\text{€}$
    - - 1<sup>er</sup> acompte = -1312.50€
    - Montant du 2<sup>ème</sup> acompte = 2687.50€
  - 15/09/2025
    - $(42500 * 15\% * 1/4) = 1593.75$
    - $(49000 - 42500) * 25\% * 1/4 = 406.25$
    - TOTAL 3<sup>ème</sup> acompte = 2000€
  - 15/12/2025 (identique au 3<sup>ème</sup> 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 2025

- Déficit de 2023 : -8000€
- Résultat fiscal de 2024 : +54000€
- Déterminez le montant des 4 acomptes de 2025

Bénéfice imposable de 2023 : 0

Bénéfice imposable de 2024 : 46000€ (54000 - 8000)

Acompte 1 : 0

Acompte 2 :  $46000 * 25\% * 1/2 = 5750\text{€} - 0\text{€} \rightarrow 5750\text{€}$

Acompte 3 :  $46000 * 25\% * 1/4 = 2875\text{€}$

Acompte 4 : 2875€

TOTAL DES ACOMPTES VERSES EN 2025 : 11500€ → PAIEMENT ANTICIPE DE L'IS DE 2025

La SA Julia a réalisé un bénéfice imposable en 2025 de 40000€

- Déterminez :
  - Le montant de l'IS du pour 2025  
 $40000 * 25\% = 10000\text{€}$
  - Le montant de la liquidation de l'IS 2025  
 $10000\text{€} - \text{somme des acomptes } (5750 + 2875 + 2875) = -1500\text{€}$
  - Le montant du 1<sup>er</sup> acompte 2026  
 $46000 * 0.25 * 1/4 = 2875\text{€}$

- Sachant que la SA Julia n'a pas demandé le remboursement de la liquidation de 2025, déterminez le montant du 2<sup>ème</sup> acompte 2026

Le montant du 2<sup>ème</sup> acompte :  $(40000 * 0.25 * 1/2) - 2875 - 1500 = 625\text{€}$

### 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 2025.

- Bénéfice imposable de 2024 : +38000€
  - Déficit de 2025 : -45000€
- Déterminez le montant du Carry Back  
 $38000 * 25\% = 9500\text{€}$
- Quel est le montant du déficit reportable an avant ?  
 $45000 - 38000 = 7000\text{€}$

En 2026, la SA Emilien réalise un bénéfice de 22000€

- Déterminer le montant de l'IS dû  
 $(22000 - 7000) * 25\% = 3750\text{€}$
- Quel est le montant d'IS payer par la SA Emilien ?  
0€ car montant du carry back > montant de l'IS dû

Au 31/12/2026, 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 →  $9500 - 3750 = 5750\text{€}$
- 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