M3106

L’IMPOT SUR LES SOCIETES

THEME 4 : LE PAIEMENT DE L’IS

# Principes généraux

**Exercice 1**

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

* Déficit pas d’IS

2020

* Déficit pas d’IS
* Déficit cumulé : 15000€ (4000 + 11000)

2021

* Utilisation du déficit (7000 – 15000 = -8000)
* Pas d’IS à payer
* Déficit restant : 8000€ (15000-7000)

2022

* Utilisation du déficit (12000 – 8000 = +4000).
* IS à payer : 4000 \* 25% => 1000€

**Exercice 2**

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

* 2019 : - 1 800 000€
* 2020 : + 200 000€
* 2021 : + 1 200 000€
* 2022 : + 600 000€
* Déterminer l’impôt sur les sociétés de la SAS Auguste pour chaque année.

2019

* Déficit pas d’IS

2020

* Utilisation de 200 000€ du déficit
* Pas d’IS à payer
* Déficit restant : 1 600 000€ (1 800 000 – 200 000)

2021

* Calcul de la limite du déficit utilisable

[1 000 000 + 50%(1 200 000 -1 000 000)] = 1 100 000€

* Imputation du déficit sur le résultat fiscal

(1 200 000 – 1 100 000) => 100 000€ (Bénéfice imposable)

* IS à payer : 100 000 \* 26.50% = 26500€
* Déficit restant 500 000€ (1 600 000 – 1 100 000)

2022

* Imputation du déficit sur le résultat fiscal

(600 000 – 500 000) => 100 000€ (Bénéfice imposable)

* IS à payer : 100 000 \* 25% = 25000€

**Exercice 3**

La société NERON vous communique les éléments suivants pour le calcul de son IS 2021 :

* Résultat fiscal : 2 800 000€
* Redevance de brevet : 500 000€
* CA HT : 22 400 000€
* Déterminez le montant de l’IS dont est redevable la société NERON pour 2021.
* IS a 26.50% : 2 800 000 \* 26.50% = 742 000€
* IS à 15% : 500 000 \* 15% = 75 000€
* **IS BRUT = 817 000€**
* **Contribution sociale (817000\*763000)\*3.3% = 1782€**
* **TOTAL IS (817000 +1782) = 818 782€**

En 2022, la société NERON réalise un CA HT de 17 000 000€ et un résultat fiscal de 3 000 000€

* Déterminez le montant de l’IS dont est redevable la société NERON pour 2022.
* IS a 26.50% : 3 000 000 \* 25% = 750 000€
* **IS BRUT = 750 000€**
* **IS BRUT < 763 000 -> pas de contribution sociale**

# Le paiement de l’IS

**Exercice 4**

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 = 29 375€
* 15/06/2022 : (510 000\*25%\* ½ ) - 29 375 = 34 375€
* 15/09/2022 : 510 000 \* 25% \* ¼ = 31 875€
* 15/12/2022 : 510 000 \* 25% \* ¼ = 31 875€

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

* Déterminez :
  + Le montant de l’IS du pour 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 – (29375 + 34375 +31875 +31875) => 3750€

**Exercice 5**

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 : 35000 \* 15% \* ¼ = 1312€
* 15/06/2022 : (38120\*15%\* ½ ) + (49000-38120)\*(25% \* ½ ) - 1312€  = 2907€
* 15/09/2022 : (38120\*15%\* ¼ ) + (49000-38120)\*(25% \* ¼ ) = 2109€
* 15/12/2022 : (38120\*15%\* ¼ ) + (49000-38120)\*(25% \* ¼ ) = 2109€

**Exercice 6**

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 2021 : 54000 – 8000 = 46000€
* 15/03/2022 : Année 2020 en déficit pas d’acompte
* 15/06/2022 : (46000\*25%\* ½ ) - 0 = 5 750€
* 15/09/2022 : 46000\* 25% \* ¼ = 2 875€
* 15/12/2022 : 510 000 \* 25% \* ¼ = 2 875€

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 – (5750 + 2875 +2875) => - 1500€

* + Le montant du 1er acompte 2023

15/03/2023 : (46000 \* 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
  + 15/06/2023 (40000\*25%\* ½ ) – 2875 - 1500 => 625€

**Exercice 7**

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

* Bénéfice imposable de 2020 : +42000€
* Bénéfice imposable de de 2021 : +60000€
* Déterminez le montant des 2 premiers acomptes de 2022
* 15/03/2022 : 42000 \* 25% \* ¼ = 2 625€
* 15/06/2022 : (60000\*25%\* ½ ) - 2 625€ = 4 875€

Début septembre 2022, la SAS Ptolémée estime son bénéfice imposable de l’année à 52000€

* Que peux faire la SAS Ptolémée afin d’optimiser sa trésorerie ?

L’estimation du bénéfice imposable de 2022 est inférieure (52000€) est inférieur à la base de calcul des acomptes (60000€). Au lieu de payer les 3 et 4ème acompte sur une base de 60000€, elle peut moduler le montant de ses deux derniers acomptes.

* Calculez le montant du 3ème et 4ème acompte dans le l’hypothèse ou la SAS Ptolémée décide de moduler les deux derniers acomptes.

Prévision d’IS 2022  : 52000 \* 25% = 13000€

Acomptes déjà versés (2625 + 4875) = 7500€

Reste à payer = 5500€

Les 5500€ peuvent être divisés en deux acomptes (3ème et 4ème). Chaque acompte sera de 2750€.

# Le report en arrière du déficit - Le carry back

**Exercice 8**

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

Déficit 2022 > Bénéfice imposable 2021 -> Base de calcul du Carry Back : 38000€

Montant du Carry Back : 38000 \* 25% = 9500€

* Quel est le montant du déficit reportable an avant ?

Déficit de 2022 diminué de la partie utilisée pour calculer le Carry Back (45000-38000) : 7000€

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

* Déterminer le montant de l’IS du

Bénéfice imposable (22000 – 7000)  : 15000€

IS du (15000\* 25%) : 3750€

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

IS du : 3750€

Utilisation du Carry Back : -3750€

IS à payer : 0€

Solde de Carry Back (9500-3750) : 5750€

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 à la SA Emilien

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

En cas d’arrêt de l’activité le déficit restant est perdu alors que le Carry Back est remboursé à l’entreprise.