R 304 – Fiscalité

L’imposition du résultat des entreprises - Corrigé

(Auto entrepreneur, Entreprise individuelle, Société)

Sommaire

[Partie 1 Révision de 1ère année : L’impôt sur le revenu des personnes physiques 2](#_Toc207031808)

[Exercice 1 2](#_Toc207031809)

[Exercice 2 2](#_Toc207031810)

[Exercice 3 3](#_Toc207031811)

[Partie 2 L’auto-entrepreneur 4](#_Toc207031812)

[Exercice 4 4](#_Toc207031813)

[Exercice 5 4](#_Toc207031814)

[Exercice 6 - Synthèse 5](#_Toc207031815)

[Partie 3 L’entreprise : Imposition du résultat de l’exercice 7](#_Toc207031816)

[Exercice 7 7](#_Toc207031817)

[Exercice 8 8](#_Toc207031818)

[Exercice 9 8](#_Toc207031819)

[Exercice 10 9](#_Toc207031820)

[Exercice 11 10](#_Toc207031821)

[Exercice 12 11](#_Toc207031822)

# Partie 1 Révision de 1ère année : L’impôt sur le revenu des personnes physiques

### Exercice 1

Un salarié à perçu, au cours de l’année 2023, les revenus suivants :

* Un salaire imposable annuel de 14000€
* Une prime PEPA de 1000€
* Des allocations chômage de 700€
* Des indemnités journalières de sécurité sociale (pour maladie non professionnelle) de 220€
* Des APL (allocation pour logement) de 2100€

1- Déterminez les revenus qui vont être pris en compte pour le calcul des revenus d’activités imposables.

|  |  |
| --- | --- |
| **Eléments imposables** | **Montant** |
| **Salaire** | **14 000€** |
| **Allocations chômage** |  **700€** |
| **Des indemnités journalières de sécurité sociale** |  **220€** |
| **Revenus imposables** | **14 920€** |

### Exercice 2

Le couple BUT a perçu au cours de l’année 2024, les salaires (imposables) suivants :

* Monsieur BUT : 31000€
* Madame BUT : 48000€

Madame BUT utilise son véhicule pour se rendre à son travail. En utilisant le barème de l’administration fiscale, elle peut justifier de 7700€ de frais kilométriques. Son employeur lui à versé une indemnité (non intégrée au salaire imposable) de 100€ par mois pour compenser ses frais de transport.

1- Calculez (en retenant la solution la plus avantageuse pour le couple BUT) le montant des revenus d’activités qui vont être pris en compte pour le calcul de l’IR.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Monsieur BUT** | **Madame BUT** |
| **Salaire** | **31000€** | **48000€** |
| **Frais forfaitaires : 10%** | **-3100€** | **~~-4800€~~** |
| **Frais Réels** | **Non calculable** | **-6500€ (\*)** |
| **Revenus d’activités** | **27900€** | **41500€** |

**TOTAL REVENUS IMPOSABLES DU COUPLE : 27900 + 41500 => 69400€**

**(\*) 7700€ - (100€ \*12) => 6500€**

### Exercice 3

Madame et Monsieur GEA ont 3 enfants mineurs (Pierre, Marie et Sophie) et 1 enfant majeur (Alexandre qui est imposé séparément)

Le couple GEA a perçu au cours de l’année 2023, les salaires (imposables) suivants :

* Monsieur GEA : 29000€
* Madame GEA : 44000€

Le couple n’a pas déclaré de frais professionnels réels.

Le couple GEA est propriétaire d’un appartement qu’il a mis en location. Au cours de l’année 2023, les revenus locatifs de cet appartement ont été de 7200€. Ces revenus sont déclarés au niveau du régime du micro-foncier.

Au cours de l’année, ils ont versé une pension alimentaire de 600€ par mois à Alexandre. Madame GEA a aussi versé 3000€ sur un plan d’épargne retraite.

1- Calculez le montant de l’impôt sur le revenu du couple GEA

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Monsieur**  | **Madame** | **TOTAL** |
| **Salaires déclarés** |  **29 000 €**  |  **44 000 €**  |  |
| **Frais (10%)**  | **- 2 900 €**  | **- 4 400 €**  |  |
| **Revenus d'activités imposables** |  **26 100 €**  |  **39 600 €**  |  **65 700 €**  |
| **Revenus fonciers (micro-foncier) : 7200 – 30%(7200) = 5040** |  |  |  **5 040 €**  |
| **Pension alimentaire (limite : 6794€) versé 7800€ (650\*12)** |  |  | **- 6 794 €**  |
| **Versement pension retraite** |  |  | **- 3 000 €**  |
| **TOTAL REVENUS IMPOSABLES** |  |  |  **60 946€**  |

**Nombre de parts : 4**

**Quotient familial : 60 946 / 4 = 15 236.50€**

**Barème direct :**

**(R \* 11 %) – (1264.67\*N)**

**(60946\*0.11) – (1264.67 \* 4) => 1645€**

# Partie 2 L’auto-entrepreneur

### Exercice 4

Monsieur Lilo achète et revend du matériel informatique. Il propose aussi d’effectuer des réparations d’ordinateurs directement chez ses clients.

Pour l’année 2024, le chiffre d’affaires des ventes est de 69600€ et celui des réparations de 41000€.

1. Est-ce que Monsieur Lilo, peux obtenir le statut d’autoentrepreneur ?

**CA TOTAL : 69600€ + 41000€ => 110 600€**

**110 600€ < 188 700€ oui il peut obtenir le statut micro entreprise**

1. Sur ses ventes et prestations de services, est ce que M. Lilo devra facturer de la TVA ?

**Son CA étant > 91 900€ (et de 101000€), il devra facturer de la TVA**

En fait Monsieur Lilo a oublié de préciser qu’il va commencer son activité le 15 juin 2023.

1. Est-ce que Monsieur Lilo, peux toujours obtenir le statut d’autoentrepreneur ?

**Plafond calculé au prorata temporis : 188 700 \* (195/365) => 100 812€**

**110 600 > 100 812€, Monsieur Lilo ne peux plus obtenir le statut de micro entreprise**

### Exercice 5

Madame Lefol a comme projet d’exercer une activité de coiffure à domicile sous le statut d’auto entrepreneur. Pour l’année 2024 elle a estimé les éléments suivants :

 -Chiffre d’affaires : 48000€

 -Salaire : 33000€

 -Autres charges  : 13200€

1- Calculez le résultat généré par l’activité de Madame Lefol

48000 – (33000+13200) => 1800€

Madame Lefol, est mariée et à un enfant. En 2022, le revenu fiscal de référence de son foyer fiscal était de 64000€

2- Est que Madame Lefol peut bénéficier du versement unique libératoire ?

½ part => 27478 / 2 => 13739€

Seuil du couple LEFOL : (54956+ 13739) => 68 695€ : Seuil à ne pas dépasser

64000 < 68695 Madame LEFOL peux bénéficier du versement unique libératoire

3- Quel va être le montant de ce versement ?

**48000 \* 23.70% => 11 376€**

4- Distinguez dans ce versement la cotisation sociale et l’impôt sur le revenu.

 **48000 \* 22% => 10 560€ de cotisations sociales**

**48000 \* 1.70% => 816€ d’impôt sur le revenu**

En fait le revenu fiscal de référence (pour 2022) de Madame Lefol est de 69300€.

5- Est-ce que Madame Lefol peut encore bénéficier du versement unique libératoire ?

**Non car son revenu fiscal de référence est supérieur à 68 695€**

**Pour les charges sociales toujours : 48000 \* 22% = 10 560€**

Le salaire imposable de son mari (après déduction des frais professionnels) est de 21600€

6- calculez le montant de l’impôt sur le revenu du couple Lefol

* **Mme Lefol**

**CA de Mme Lefol  : 48000€**

**Abattement (50%) : -24000€ (P. Service relevant des BIC)**

**Revenu imposable : 24000€**

* **M. Lefol**

**Revenu imposable : 21600€ (Salaire)**

**Revenu imposable du couple  : 45600€**

**Quotient familial : 18240€ (45600/2.5)**

**Barème direct : (45600 \* 0.11) – (1264.67 \* 2.5) => 1854€**

### Exercice 6 - Synthèse

M. Cal est autoentrepreneur. Célibataire, sans enfant, il exerce (depuis le 1er janvier 2022) une activité d’achat pour revente de matériel de Fitness. Il répare aussi le matériel de Fitness.

 Pour l’année 2024 il a réalisé un chiffre d’affaires hors taxe de 99 500€ (dont 23000€ pour l’activité de réparation) et s’est versée une rémunération de 39000€. En 2023, son CA hors taxe était de 96 000€.

Les revenus fiscaux de référence de M. Cal pour les deux dernières années sont les suivants :

* 2022 : 43600€
* 2023 : 29600€
1. **Justifiez pourquoi en 2023 et en 2024, M. Cal n’était pas assujetti à la TVA**

**Car ses CA de N-1 & N-2 sont inférieurs au seuil majoré de 101 000€**

1. **En 2025, justifiez pourquoi M. Cal devra facturer de la TVA à ses clients ?**

**Car depuis 2 ans son CA (N-1 et N-2) sont supérieur au seuil de franchise (91900€)**

1. **Peut-il opter pour le paiement de ses prélèvements sociaux et fiscaux du prélèvement unique ? (Justifiez votre réponse)**

**Non car revenu fiscal de référence de N-2 > 27 478€**

1. **Calculez les charges sociales de M. Cal**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Vente |  76 500.00 €  | 12.80% |  9 792.00 €  |
| P. Service |  23 000.00 €  | 22% |  5 060.00 €  |
| TOTALCotisations Sociales |  **14 852.00 €**  |

1. **Calculez l’impôt sur le revenu de M. Cal**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | CA | Abattement | Revenus imposables |
| Vente |  76 500.00 €  |  54 315.00 €  |  22 185.00 €  |
| P. Service |  23 000.00 €  |  11 500.00 €  |  11 500.00 €  |
| TOTAL Revenus imposables |  **33 685.00 €**  |
|  |  |  |  |
| **IMPOT** |  **3 271 €**  |

# Partie 3 L’entreprise : Imposition du résultat de l’exercice

### Exercice 7

M Bibal dirige une entreprise individuelle située à Bretigny. Pour l’année 2024, il vous communique son compte de résultat :

|  |  |
| --- | --- |
| **Charges** | **Produits** |
| Achat de marchandises |  62 000 €  | Ventes de marchandises |  181 000 €  |
| Services extérieurs (\*) |  27 000 €  | Produits financiers (\*\*\*\*) |  2 600 €  |
| Impôts et taxes (\*\*) |  3 800 €  |   |   |
| Charges de personnel (\*\*\*) |  74 000 €  |   |   |
| Dotations aux amortissements |  8 000 €  |   |   |
| TOTAL CHARGES |  174 800 €  | TOTAL PRODUIT |  183 600 €  |
| **Bénéfice comptable** |  **8 800 €**  |   |   |
| TOTAL |  183 600 €  | TOTAL |  183 600 €  |

Informations :

(\*) Détail  :

* 17000€ pour les frais markéting
* 2400€ pour les frais bancaires et frais de télécommunication
* 4600€ pour la location d’un bateau de plaisance pour inviter les clients à la présentation d’un nouveau produit
* 3000€ pour avoir invité les meilleurs clients à une soirée cabaret au « Moulin Rouge »

 (\*\*) Détail  :

* 1800€ pour la taxe d’apprentissage
* 2000€ pour la taxe foncière du pavillon de M. Bibal (l’entreprise n’est pas domiciliée chez M. Bibal)

(\*\*\*) Détail  :

* 33000€ pour la rémunération des salariés
* 41000€ pour la rémunération de M. Bibal

(\*\*\*\*) Détail  :

* Il s’agit de dividendes d’actions dont M. Bibal est imposé selon les règles du PFU

1- Déterminez le résultat fiscal de l’entreprise de M. Bibal

**Résultat comptable : 8800€**

**+ Location de bateau de plaisance (dépense somptuaire) : + 4600€**

**+ Taxe foncière (dépense a caractère personnel) : + 2000€**

**+ Rémunération du chef d’entreprise : +41000€**

**-Dividendes perçus : - 2600€**

**RESULTAT FISCAL : 53800€**

**IMPOSE A l’IR DANS LA CATEGORIE DES BIC**

2- Calculez le montant de l’impôt sur le revenu de M. Bibal (il est célibataire sans enfant)

**(R\* 30 %) – (6834.52\*N)**

**IMPOT : (53800\*0.30) – (6834.52\*1) = 9306€**

3- Quel sera le montant de l’impôt dont sera redevable l’entreprise de M. Bibal ?

**Aucun impôt pour l’entreprise. La charge de l’impôt est supportée uniquement et personnellement par l’entrepreneur individuel.**

4- Quel sera le montant des cotisations sociales de M. Bibal ?

**53800€ \* 45% => 24210€ (si il s’agissait d’un gérant majoritaire de SARL la base de calcul de ses cotisations sociales aurait été les prélèvements effectués au cours de l’année)**

### Exercice 8

M. et Mme Edysson sont mariés et ont 2 enfants à charges.

M. Edysson est fonctionnaire à la mairie de Bretigny. Pour l’année 2024, il a perçu un salaire net imposable de 29000€ (il n’a pas opté pour les frais réels).

Mme Edysson est propriétaire de son entreprise individuelle. Pour l’année 2024, elle a perçu une rémunération de 32000€ (le résultat comptable de son entreprise est 10000€ et le résultat fiscal est de 41000€). Elle a adhéré à un CGA

 1- Quel sera le montant de l’impôt sur le revenu du couple Edysson ?

* **Mme Edysson**

**Résultat fiscal : 41000€ imposable dans la catégorie des BIC**

**Pas d’abattement pour frais professionnels**

* **M. Edysson**

**Revenu imposable : 26100€ (29000 – (29000\*10%)) imposable dans la catégorie Traitement et Salaire**

**Revenu imposable du couple  : 67100€**

**Quotient familial : 22367€ (67100/3)**

 **Barème direct : (67100 \* 0.11) - (1264.67 \* 3) => 3587€**

### Exercice 9

Mme Gloanec souhaite créer une activité de vente par correspondance de vêtement. Pour commercer son activité elle hésite entre le statut d’autoentrepreneur et la création d’une entreprise individuelle.

Mme Gloanec est mariée à M. Gloanec. Ils n’ont pas d’enfant. Leur revenu fiscal de référence est (tous les ans) supérieur à 60000€.

Mme Gloanec estime (pour sa futur activité) les éléments suivants :

* Chiffre d’affaires annuel : 130 000€
* Achats de marchandises : 55 000€
* Services extérieurs : 18 000€
* Sa rémunération : 32 000€
* Autres charges : 17 000€

1- Est-ce que le projet de Mme Gloanec est rentable ?

**Oui, bénéfice de 8 000€**

2- Est-ce qu’elle peut commencer son activité sous le statut de la micro entreprise ?

**Oui car son CA < 188 700€**

3- Sera-t-elle obligé, sur ses ventes de vêtements, de facturer de la TVA à ses clients ?

**Oui car son CA > 101 000€**

M. Gloanec estime son revenu net imposable (après déduction des frais professionnels) à 50000€

4- En raisonnant uniquement d’un point de vue fiscal (montant de l’impôt sur le revenu), quel est le statut qui doit être privilégié par Mme Gloanec (autoentreprise ou entreprise individuelle) ?

**Impôt si Mme Gloanec est autoentreneur :**

**Mme Gloanec (130000 – (130000\*0.71)) => 37 700€**

**M. Gloanec => 50 000€**

**Revenus imposables => 87 700€**

**Quotient familial (2 parts) => 43 850€**

**Barème direct => (87700\*0.30) – (6834.52\*2) => 12641€**

**(R\* 30 %) – (6713.77\*N)**

**Impôt si Mme Gloanec exerce son activité en entreprise individuelle :**

**Mme Gloanec (Résultat fiscal) => 40 000€ (8000€ + 32000€)**

**M. Gloanec => 50 000€**

**Revenus imposables => 90 000€**

**Quotient familial => 45000€**

**Barème direct => (90000\*0.30)-(6834.52\*2) => 13331€**

**Autre méthode :**

**Puisque le taux marginal d’imposition du couple est de 30%. Le revenu imposable en entreprise individuelle est supérieur de 2300€ par rapport à celui du statut d’autoentrepreneur.**

**2300€ \* 30% => 690€ d’impôt en plus**

### Exercice 10

La SAS Bart est composée de 3 associés qui ont libérés intégralement le capital :

* Monsieur Cousteau détient 50% des actions
* Madame Arthaud détient 30% des actions
* Monsieur Colas détient 20% des actions

Pour l’année 2024, le compte de résultat de la société est le suivant :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| CHARGES |   | PRODUITS |   |
| Achats de marchandises |  216 000 €  | Ventes de marchandises |  500 000 €  |
| Services extérieurs (\*) |  83 200 €  |   |
| Charges de personnels (\*\*) |  146 000 €  |
| TOTAL CHARGES |  445 200 €  | TOTAL PRODUITS |  500 000 €  |

(\*) Dont une dépense somptuaire de 12000€

(\*\*) M. Colas, président de la SAS, a perçu un salaire de 31000€

1- Déterminez le résultat comptable et fiscal de la société

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Résultat comptable :**  |  **54 800 €**  |  |  |
| **Résultat fiscal :**  |  **66 800 €**  |  **' 54800 + 12000 (dépense somptuaire)** |

2- Déterminez le montant de l’impôt sur les sociétés dont est redevable la société

**IS (25%) : 66800 \* 25% => 16700€**

La société a versé au cours de l’année 2023, 35000€ de dividendes à l’ensemble de ses associés.

3- Déterminez le montant des dividendes perçus par M. Colas.

**35000 \* 20% => 7000€**

4- Sachant que M. Colas (célibataire sans enfant) a opté pour le PFU pour l’imposition de ses dividendes, déterminer le montant de l’impôt sur le revenu dont il est redevable.

**Salaire imposable : 27900€ (31000 - 31000\*10%)**

**(R \* 11 %) – (1264.67\*N)**

**Barème direct : (27900\*0.11)-1264.67 = 1804€**

**Remarque : Le montant du PFU est de 2100€ (7000\*30%) dont**

* **896€ pour l’IR (7000 \* 12.8%)**
* **1204€ pour la CSG (7000\*17.20%)**

**Le coût fiscal total pour M. Colas (option PFU) : 1826€ + 2100€ = 3926€**

**SI M. COLAS N’OPTE PAS POUR LE PFU POUR SES DIVIDENDES**

* **CSG SUR DIVIDENDE : 7000 \* 17.20% = 1204€**
* **DIVIDENDES VONT ETRE INTEGRES AUX AUTRES REVENUS POUR LE CALCUL DE L’IR**
* **DIVIDENDES VONT BENEFICIER D’UN ABATTEMENT DE 40%**

**Dividendes : 7000 – 40%(7000) => 4200€**

**Revenu imposable : 27900 + 4200 => 32100€**

**IMPOT avec le barème direct : (32100 \* 0.30) – (6834.52\*1) = 2795€**

**Le coût fiscal total pour M. Colas (sans PFU) : 1204 + 2*795* = *3999*€**

### Exercice 11

1- Est-ce que la société BART (exercice 10) peut bénéficier du régime des PME ?

**Oui car les 3 critères sont réunis**

2- Dans le cas où la société BART peux bénéficier de ce régime, quel sera le montant de l’impôt sur les sociétés ?

**42500€ \* 15% => 6375€**

**(66800-42500)\* 25% => 6075€**

**IS TOTAL => 12450€**

3- Est-ce que le montant de l’impôt sur le revenu de M. Colas est impacté par le régime des PME dont peut bénéficier la société BART ?

**Non le taux réduit des PME a pour objectif de diminuer la charge de l’impôt de la société et non celui des associés et/ou dirigeants de la société.**

### Exercice 12

M. Tabarly (célibataire sans enfant) a décidé de créer une société pour son activité de réparation de bateau. Pour cette société il sera associé à Mme Arthaux (elle aura 20% des actions/parts sociales de la société).

M. Tabarly souhaite être le mandataire social de la société. Il hésite entre créer une SARL ou une SAS. Le capital de la société sera de 10000€ et devra être intégralement libéré lors de la création de la société.

Pour la 1ère année d’activité, les estimations sont les suivantes :

* CA hors taxes : 500 000€
* Bénéfice comptable : 25 000€
* Bénéfice fiscal : 34 000€

*Pour l’entreprise individuelle, ce résultat fiscal ne tient pas compte de la réintégration du salaire de l’exploitant*

* Rémunération nette annuelle du mandataire social : 52 000€
* Les charges sociales du mandataire social seront payées par la société

1- Quel sera le montant de l’IS dont sera redevable la société pour sa 1ère année d’activité ?

La société a tous les critères pour bénéficier du régime des PME (IS à 15% jusqu’à 42500€)

IS : 34000 \* 15% => 5100€

Hypothèse 1 : Création d’une SARL

2- Quel sera le statut social de M. Tabarly ?

M. Tabarly sera gérant (il souhaite être mandataire social) majoritaire (il détient 80% des parts sociales).

Il sera donc considéré comme un TNS

3- Quelle sera le montant des cotisations sociales de M. Tabarly ?

Le montant sera environ de : 52000 \* 45% => 23400€

4- Quel sera l’impôt sur le revenu dont sera redevable M. Tabarly ?

Base de calcul de l’IR : 52000 – (10%\*52000) = 46800€

IR : 7205€ (46800\*30% - 6834.52\*1)

Hypothèse 2 : Création d’une SAS

5- Quel sera le statut social de M. Tabarly ?

M. Tabarly sera Président de la SAS. Il sera donc considéré comme un assimilé salarié.

6- Quelle sera le montant des cotisations sociales de M. Tabarly ?

Le montant sera environ de : 52000 \* 75% => 39000€

7- Quel sera l’impôt sur le revenu dont sera redevable M. Tabarly ?

Base de calcul de l’IR : 52000 – (10%\*52000) = 46800€

IR : 7205€

En fait Mme Arthaux se retire du projet. M. Tabarly se retrouve donc seul pour créer son entreprise. Il hésite maintenant entre la création d’une SASU ou d’une entreprise individuelle.

8- Est-ce que la création d’une SASU va modifier les éléments calculés pour l’hypothèse 2 (création d’une SAS) ?

Non, il n’y aura aucun changement.

Hypothèse 3 : Création d’une entreprise individuelle (sans option pour l’IS)

9- Quel sera le montant de l’impôt dont sera redevable l’entreprise individuelle ?

L’entreprise individuelle n’est pas soumise à l’impôt (sauf option pour l’IS)

10- Quel sera le statut social de M. Tabarly ?

Il sera entrepreneur individuel, donc considéré comme TNS

11- Quelle sera le montant des cotisations sociales de M. Tabarly ?

Résultat fiscal : 34000+52000 (rémunération non déductible) : 86 000€

Cotisations sociales : 86000 \* 45% => 38700€

12- Quel sera l’impôt sur le revenu dont sera redevable M. Tabarly ?

Pas de déduction de frais professionnels

Base d’imposition : 86000€

QF : 86000 / 1 = 86000€

IR : 19205€ (86000\*0.41 – 16055.05)