**DROIT FISCAL**

**DCG - Session 2008 – Corrigé indicatif**

**DOSSIER 1 – TVA**

**1- Régime d’imposition**

**- Quel est le régime d’imposition à la TVA de la SA Habitat ?**

La SA Habitat réalise des ventes (menuiseries) et des prestations de services (poses), opérations industrielles et commerciales par nature, soumises à TVA. Le chiffre d’affaires annuel total est largement supérieur à 763 000 € HT (les opérations de novembre 2007 sont déjà d’un montant supérieur), la SA relève du régime du réel normal.

**- La société peut-elle opter pour un autre régime ?**

Comme elle relève du réel normal, elle n’a pas la possibilité d’opter pour un régime inférieur : réel simplifié ou micro-entreprise.

**- Quelles sont les modalités de déclaration et de règlement de la TVA ?**

Les modalités de déclaration et de règlement diffèrent selon les régimes (micro, RSI , RN).

Les entreprises relevant du réel normal doivent établir une déclaration mensuelle et joindre le paiement correspondant.

Les entreprises dont le CA HT de l’exercice précédent est supérieur à un seuil (760 000 € HT), doivent souscrire leur déclaration de TVA par voie électronique et télérégler la TVA due.

**2- Calcul de la TVA du mois de novembre 2007**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Opérations** | **Analyse fiscale** | **TVA**  **déductible** | **TVA**  **exigible** |
| a | Livraisons de bien en France soumises à TVA,  530 000 x 0,196 |  | **103 880** |
| b | Prestations de services imposables à la TVA ; TVA exigible à l’encaissement |  |  |
| c | Livraisons de biens en Suisse, exportations exonérées |  |  |
| d | Livraison intracommunautaire en Espagne exonérée |  |  |
| e | Livraisons de biens en Martinique assimilées à des exportations, exonérées |  |  |
| f | Livraisons de biens en Italie mais le client n’a pas fourni son  n° d’identification, ventes soumises à la TVA française 30 000 x 0,196 |  | **5 880** |
| g | Livraisons de biens en France avec facturation.  TVA déductible : 654 000 x 0,196. | **128 184** |  |
| h | Acquisitions intracommunautaires en Allemagne, opération  imposable et déductible à la facturation si elle est concomitante à la livraison, TVA : 234 000 x 0,196 | **45 864** | **45 864** |
| i | Factures de prestations de services de fournisseurs français  avec mention TVA d’après les débits, TVA déductible à la  facturation : 124 000 x 0,196 | **24 304** |  |
| j | Factures de prestations de services sans mention, TVA  déductible au décaissement |  |  |
| k | Encaissements sur livraisons de biens en France, TVA exigible  au moment de la facturation |  |  |
| l | Encaissement de prestations réalisées en France, TVA exigible  à l’encaissement (96 876/1,196) x 0,196 |  | **15 876** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Opérations** | **Analyse fiscale** | **TVA**  **déductible** | **TVA**  **exigible** |
| **m** | Acomptes reçus sur commandes relatives à des livraisons de  biens, TVA exigible au moment de la livraison. |  |  |
| **n** | Acomptes reçus sur commandes de prestations de services,  TVA exigible à l’encaissement (59 800/1,196) x 0,196 |  | **9 800** |
| **o** | Paiements relatifs à des livraisons de biens, TVA déjà déduite  au moment de la facturation |  |  |
| **p** | Règlement d’un acompte sur livraison de biens, TVA  déductible à la livraison. |  |  |
| **q** | Règlement d’une facture de prestataires de services sans  mention, TVA déductible au paiement (10 764/1,196) x 0,196 | **1 764** |  |
| **r** | Facture de gazole pour un véhicule utilitaire, TVA déductible à  100% : 2 000 x 0,196 | **392** |  |
| **s** | Réparation d’un véhicule de tourisme, TVA non déductible par  interdiction légale. |  |  |
| **t** | Livraison à soi-même de services non soumise à la TVA car le  logiciel est spécifique. |  |  |
| **u** | Cession d’un bien mobilier d’investissement soumise à TVA  car elle a été déduite intégralement à l’acquisition.  TVA exigible à la livraison : 14 000 x 0,196 |  | **2 744** |
| **v** | TVA déductible car le montant unitaire n’excède pas 60 € TTC  par an et par bénéficiaire : (2 500/50) x 1,196 = 59,8 €.  TVA déductible : 2 500 x 0,196 | **490** |  |
|  | **Totaux** | **200 998** | **184 044** |
|  | **Crédit de TVA du mois de novembre 2007** | **16 954** | |

**3- Crédit de TVA**

**- Expliciter la procédure spéciale de remboursement du crédit de TVA des « exportateurs » et son intérêt pour l’entreprise Habitat.**

Le régime permet à toutes les entreprises exportatrices relevant du réel normal de faire une demande de remboursement mensuel de leur crédit de TVA sans attendre la fin du trimestre civil ou la fin de l’année civile.

Compte tenu de ses problèmes de trésorerie, l’entreprise Habitat a intérêt à utiliser cette procédure car elle récupère plus rapidement la TVA qu’elle a avancée sur ses achats de biens et services.

**- Si le crédit de TVA dégagé au titre du mois de novembre 2007 était de 30 000 €, quel montant l’entreprise Habitat pourrait-elle se faire rembourser**

Limitation de remboursement du régime des exportateurs :

Ventes de biens en Suisse 232 000

Ventes de biens en Espagne 448 000

Ventes de biens en Martinique 193 000

Total 873 000

Tva fictive : 873 000 x 0,196 = 171 108

La SA HABITAT peut demander le remboursement de la totalité du crédit de TVA car il est inférieur au plafond.

**DOSSIER 2 - IMPOSITION DES REVENUS ET DU CAPITAL**

**Première partie : imposition des bénéfices**

**1-1 – Centre de gestion agréé (CGA)**

**- les missions des CGA**

- assistance en matière de gestion (dossier sur la situation financière et comptable),

- contrôle ou établissement des déclarations fiscales pour les adhérents,

- tenue de comptabilité pour certains adhérents,

- actions de formation et de prévention …

**- les avantages fiscaux**

- les adhérents ne subissent pas une majoration de 25 % du bénéfice imposable,

- déduction sans limite du salaire du conjoint,

- réduction d’impôt pour certaines entreprises pour les frais d’adhésion et les frais de tenue de comptabilité.

**- les obligations des adhérents**

- communiquer au CGA des éléments nécessaires pour la tenue ou l’établissement de la comptabilité, pour établir

le dossier de gestion,

- faire viser les déclarations de résultat par un expert-comptable,

- accepter les règlements par chèque et le signaler à la clientèle.

**1-2 – Plus et moins-values professionnelles**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Calcul et analyse** | **Court terme** | | **Long terme** | |
| **MV** | **PV** | **MV** | **PV** |
| 1.échafaudage | MV = 10 000 – (24 000 – 12 700) = - 1300  Bien amortissable. |  |  |  |  |
| 2. Terrain à bâtir | PV = 85 000 -50 000 = 35 000  Bien non amortissable détenu depuis au moins 2 ans |  |  |  | 35 000 |
| 3. Entrepôt | PV = 100 000 – (60 000 -22 500+ 7 056) = 55 444  Bien amortissable détenu depuis au moins  2 ans, la plus-value est à court terme à  hauteur des amortissements et à long  terme au-delà. |  | 22 500 |  | 32 944 |
| 4. Titres MPV | Titres détenus depuis moins de 2 ans, le  gain de 800 € est imposable normalement,  il ne relève pas du régime des PV/MV  professionnelles. |  |  |  |  |
| 5. 80 titres Vidal | Titres immobilisés au sens fiscal car  détenus depuis au moins 2 ans, la PV de  7200-4800 = 2400 € est à long terme |  |  |  | 2 400 |
| 5. 40 titres Vidal | Titres immobilisés au sens fiscal car cédés  en même temps que des titres de même  nature détenus depuis au moins 2 ans. La  MV de 3 600-3 920 = -320 € est à court terme | 320 |  |  |  |
| 6. dépréciation  titres | Les dotations aux dépréciations, quelle  que soit la nature fiscale des titres, sont  des MVLT |  |  | 1 200 |  |
| 7. Concession de  brevet | Les revenus nets des concessions de  brevet relèvent des PVLT. PV=3 800-240 |  |  |  | 3 560 |
|  | Totaux | 1 620 | 22 500 | 1 200 | 73 904 |
|  |  | PVNCT =20 880 | | PVNLT=72 704 | |

**1-3 - Détermination du résultat fiscal**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Analyse fiscale des opérations au titre des BIC** | **Déductions** | **Réintégrations** |
|  | Résultat comptable |  | 124 000 |
| 1 à 7 | PVNCT : imposition étalée sur 3 ans soit 20 880 x 2/3 | 13 920 |  |
| PVNLT : relève de l’imposition au taux réduit, à déduire | 72 704 |  |
| 8 | Dividendes à déduire pour être imposés en revenus mobiliers afin de profiter des abattements et du crédit d’impôt | 14 000 |  |
| 9 | Dépense déductible : le nom de l’entreprise apparaît et la dépense n’est pas exagérée |  |  |
| 10 | Partie de pêche, charge somptuaire exclue par la loi, à réintégrer |  | 800 |
| 11 | Location supérieure à 3 mois. La fraction du loyer correspondant à  l’amortissement non déductible doit être réintégrée. (21000-9900)x20 % =2220 € |  | 2 220 |
| 12 | Les cadeaux sont déductibles s’ils sont faits dans l’intérêt de l’entreprise et ne sont pas exagérés ce qui est le cas ici |  |  |
| 13 | Les dons versés ne sont pas déductibles car ils ouvrent droit à une réduction d’impôt |  | 5 000 |
| 14 | Biens immobiliers inscrits au bilan, les taxes foncières sont déductibles |  |  |
| 15 | La taxe professionnelle est une taxe déductible, le supplément d’impôt est déductible |  |  |
| 16 | L’EURL relève du régime des BIC, la taxe sur les véhicules de société est déductible |  |  |
| 17 | Pénalité de retard, déductibilité exclue par la loi |  | 75 |
| 18 | Salaire du fils Jérôme déductible si le travail est effectif et si la rémunération n’est pas excessive. |  |  |
| 19 | Salaire du conjoint déductible car le travail est effectif et les époux sont mariés sous un régime de communauté mais l’entreprise a adhéré à un CGA |  |  |
| 20 | Salaire du gérant non déductible, assimilé à un prélèvement anticipé des  bénéfices, à réintégrer |  | 36 000 |
| 21 | Les charges sociales obligatoires sont toutes déductibles, qu’elles concernent le gérant, son conjoint ou son fils |  |  |
| 22 | Dépréciation d’une immobilisation corporelle amortissable :  - VNC au 31/12/2007, après amortissement : 105 000 x 8/15 =56 000 €  - valeur actuelle correspondant à la valeur la plus élevée entre la valeur d’usage et la valeur vénale soit 42 000 €.  - dépréciation comptable : 56 000 – 42 000 = 14 000 €.  Au plan fiscal, la dépréciation admise en déduction est déterminée par rapport à la valeur vénale soit 56 000 - 37 000 € = 19 000 € donc la dépréciation comptabilisée est complètement déductible |  |  |
| 23 | Immobilisation décomposée :  Amortissement de la structure : il n’entraine pas d’amortissement non déductible car la durée d’usage est facultative.  L’amortissement comptable : 35 000 x 1/10 = 3 500 est déductible  L’amortissement dérogatoire de 875 € comptabilisé est déductible :  35 000 x (1/8 – 1/10).Amortissement du composant « grande révision »  Au plan comptable, le composant est amorti sur 5 ans soit 5000/5 = 1000 €. Au plan fiscal, ce composant n’est pas reconnu. L’administration fiscale considérant qu’il s’agit d’une fraction de la structure, autorise un amortissement calculé impérativement sur la durée d’usage soit 5 000/8 = 625 €.  Amortissement non déductible à réintégrer : 1 000 – 625 = 375 |  | 375 |
| 24 | Ecart de conversion passif, gain latent imposable fiscalement |  | 320 |
| 25 | Ecart de conversion actif, perte latente déductible fiscalement | 255 |  |
| 26 | Provision pour perte de change à réintégrer car la perte latente a été déduite |  | 255 |
| 27 | Le capital est intégralement libéré. Les intérêts déductibles sont limités au  TMPV, soit à réintégrer : 20 000 x (6%-5,41%) x 6/12=59 |  | 59 |
|  | Total | 100 879 | 169 104 |
|  | Résultat fiscal imposable au taux normal (bénéfice) | 68 225 | |

**1-4 – Imposition**

**- Calculer la réduction d’impôt relative au don concernant l’organisme agréé de recherche contre le cancer. Si le plafond est dépassé, que devient la partie excédentaire ?**

La réduction d’impôt correspond à 60% du don pris dans la limite de 5 pour 1000 du chiffre d’affaires soit :

- plafond des dons : 975 000 x 5/1000 = 4 875 € ;

- réduction d’impôt : 4 875 x 60 % = 2 925 €.

Le solde du don est reporté sur les 5 années suivantes et pourra bénéficier de la réduction de 60 % après prise en compte des versements effectués au titre de chacun de ces exercices.

**- Quel sera le montant de l’impôt dû (hors prélèvements sociaux) sur la plus value nette à long terme imposable au titre de l’exercice 2007 (justifier vos calculs) ?**

PVNLT 2007 72 704

MVNLT 2003 non encore imputée - 8 000

Abattement pour durée de détention sur la PVLT de l’entrepôt : 32 944 x 20% - 6 589

Bien immobilier (hors terrain à bâtir)

Durée de détention totale de l’entrepôt : 7 années entières

Un abattement de 10% par an s’applique au delà de la 5ième année soit ici 20%

Total PVNLT imposable au taux de 16% : 58 115

Soit un impôt dû de 9 298 €.

**Deuxième partie : impôt sur le revenu**

**12-1- Revenus catégoriels**

**- Quels revenus catégoriels à l’IR va déclarer le couple Teisson ? Et pour quels montants ?**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Catégorie** | **Justification** | **Montant déclaré** |
| TS | Salaire de madame Teisson intégralement déductible dans l’entreprise | 12 000 € - cotisations  salariales déductibles |
| BIC | Bénéfice de l’EURL imposable au taux normal sans majoration de 25% car adhésion CGA. | Montant de la question 1.3 soit 68 225 € |
| BIC PV  professionnelles | PVNLT réalisée en 2007. | Montant de la question 1.4 soit 72 704 € |
| RM | Dividendes perçus par l’EURL :  Intérêts de comptes courants non excédentaires :  20 000 x 5,41% x 6/12 | 14 000 €  541 € |

**- Jérome peut-il être rattaché au foyer fiscal de ses parents ?**

Jérome a plus de 21 ans, il n’est pas étudiant, il ne peut pas être rattaché à ses parents.

**2-2- Imposition des revenus mobiliers**

**- Calculer le montant des dividendes imposables.**

Dividendes déclarés 14 000

Réfaction 40% -5 600

Solde 8 400

Abattement fixe pour un couple - 3 050

Dividendes imposables 5 350

**- Pour les produits de placement à revenu fixe, expliquer le mécanisme du prélèvement libératoire à 16% et son intérêt pour le couple Teisson.**

Le prélèvement libératoire « libère » de l’IR les personnes physiques. C’est une option prise par le bénéficiaire. Le couple Teisson étant imposé au taux marginal d’IR de 40%, il a intérêt a opté pour le PL à 16%.

**Troisième partie : fiscalité du capital**

**3-1- Rappeler le champ d’application de l’impôt de solidarité sur la fortune (ISF).**

Il concerne les personnes physiques domiciliées en France et possédant au 1er janvier de l’année d’imposition un patrimoine imposable supérieur à un seuil fixé par la loi de finances.

**3-2- L’entreprise de monsieur Teisson fait-elle partie des biens imposables à l’ISF ?**

Les parts sociales détenues par M. Teisson font partie des biens professionnels. Monsieur Teisson exerce à titre principal. Les parts sociales représentatives de l’EURL sont totalement exonérées d’ISF.