Corrigé thème N°15

1. Détermination du résultat fiscal de la société « X-SARL » :

|  |
| --- |
| **Bénéfice comptable de l’exercice 2007 : 350.000 D** |
| Détermination du résultat fiscal : |
| **Résultat comptable**  | **350.000** |
| **Traitement fiscal des différentes opérations :** | réintégrations | déductions |
| 1. Les intérêts servis aux associés au titre des sommes qu’ils versent ou qu’ils laissent à la disposition de la société sont déductible dans la limite du taux de 8% et à condition que la somme productive d’intérêt n’excède pas 50% du capital et que ce capital soit entièrement libéré.

Intérêts décomptés par la société : 22.000 x 11% = 2.420 DIntérêts déductibles : 22.000 x 8% = 1.760 D < limite 8% x 50% 320.000A réintégrer la différence : 660 D | **660** |  |
| 1. Encaissement de 1.000 D sur 20.000 D prêtés à un associé.

Fiscalement, font partie du résultat soumis à l’impôt, au taux de 8%, les intérêts non décomptés ou décomptés à un taux inférieur à 8% (par an) au titre des sommes mises par la société à la disposition des associées. Intérêts à déclarer : 8% x 20.000 = 1.600 DIntérêts déclarés : 1.000 DDonc à réintégrer la différence, soit : 600 D | **600** |  |
| 1. cotisation assurance vie : c’est un contrat collectif d’assurance vie qui garanti à tout le personnel une rente viagère à l’âge de la retraite,

cette cotisation est déductible RAS |  |  |
| 1. bénéfice provenant de l’exportation : 158.000 D

la société bénéficie de la déduction totale des bénéfices provenant de l’exportation pendant les 10 premières années d'activité à partir de la première opération d'exportation sans minimum d'impôt. Cette déduction est accordée dans la limite de 50% au delà de cette période. On suppose que la société X-SARL est dans la période de 10 ans : déduction totale.Etant donné que le bénéfice provenant de l’exportation a été déterminé séparément, l’application de la règle CA export /CA total pour déterminer le bénéfice provenant de l’exportation est inutile.La déduction des bénéfices provenant de l’exportation est effectuée sur le résultat fiscal après déduction des déficits antérieurs et des provisions  |  |  |
| 1. salaire de Mr Jamel : 24.000 D

Jamel est le gérant de la X-SARLLes salaires des gérants majoritaires des SARL (>50% du capital) ne sont pas déductibles ( à compter de 2011 ces rémunérations sont déductibles)Pour la détermination de la nature de la gérance, il est tenu compte des parts possédées personnellement par le gérant ainsi que celles appartenant à son conjoint ou ses enfants non émancipés.Dans ce cas l’enfant boursier est émancipé >20ans, sa participation n’est pas tenue en compte pour déterminer les parts détenues par le gérant (bien que cet enfant est fiscalement à charge : étudiant non boursier <25ans qui donne droit à une déduction de 600D)Parts du gérant et de son épouse : 28% + 12% = 40%< 50%Le gérant n’est pas majoritaire ni directement ni indirectementSon salaire est déductible RAS |  |  |
| 1. loyer voiture de fonction au profit au gérant :400D par mois

c’est un avantage en nature qui constitue un complément de salaire déductible RAS |  |  |
| 1. encaissement de jetons de présence

comptabilisation du montant net de retenue à la source : 6.800Dles jetons de présence constituent un produit accessoire imposable pour son montant brut, retenue à la source opérée par la société distributrice au taux de 20%montant brut des jetons de présence : 6.800/0.8 = 8.500 Dmontant comptabilisé 6.800 Dà réintégrer la différence soit 1.700 Dla retenue à la source 20% x 8500 = 1.700 D est à imputer sur l’IS | **1.700** |  |
| 1. les déficits antérieurs :

La société a reporté des pertes antérieures, donc il y’a lieu d’appliquer la règle d’imputation de ces pertes qui consiste les imputer dans l’ordre suivant :1. déficits antérieures (reportables 4 ans)
2. amortissements de l’exercice
3. ARDPD (reportables indéfiniment)

Etant signalé que ne sont plus déductibles les déficits (qui sont reportables 4ans) non imputés sur les bénéfices des années suivant celle ayant enregistré le déficit et ce, dans la limite des revenus réalisés. Pour ce faire et étant donné que les amortissements de l’exercice (fiscalement déductible) sont déjà déduit du résultat comptable il faut donc les réintégrer pour pouvoir appliquer l’ordre d’imputation.  |  |  |
| 1. Dotations aux amortissements : 53.000 D dont 3.000 D correspond à une voiture de tourisme >9cv, fiscalement non déductible

A réintégrer définitivement 3.000 D | **3.000** |  |
| totaux | **5.950** |  |

Résultat fiscal = 350.000 + 5.950 = 355.950 D

Réintégration des amortissements de l’exercice : 50.000

 (53.000 – 3.000)

 **Résultat fiscal avant déduction des amts de l’exercice 405.980 D**

Déduction des pertes:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 |
| Bénéfice fiscal après amts de l’exercice |  |  |  | 4.000 |  |
| Amortissement de l’exercice |  |  |  | 16.000 |  |
| Déficit reportable 4 ans | 45.000 perdu | 18.000 reportable jusqu’à 2007 | 17.000 reportable jusqu’à 2008 |  | 48.000 reportable jusqu’à 2010 |
| Amortissement différés | 15.000 | 12.000 | 18.000 |  | 34.000 |

En 2005, la société a dégagé un bénéfice fiscal de 4.000 D

Pour imputer les pertes antérieures il faut réintégrer

Les amortissements de l’exercice 16.000 D

 Bénéfice fiscal avant amortissements de l’exercice 20.000 D

Mais la société X-SARL n’a pas tenu compte des résultats antérieurs, donc elle n’a pas imputé en 2005 des pertes

En conséquence, elle perd le droit de déduction des déficits antérieurs dans la limite de 20.000D.

Les déficits de 2002 (45.000 D) sont reportables jusqu’à 2006, mais la société a déjà perdu 20.000 D qu’elle n’a pas imputé sur les bénéfices de 2005.Le reliquat **(**25.000 D) n’est plus reportable en 2007 (règle de 4ans)

**Résultat fiscal 2007 avant déduction des amts de l’exercice 405.980 D**

Déduction des déficits : 83.000 D

* 2003 : 18.000 D
* 2004 : 17.000 D
* 2006 : 48.000D

Reliquat : 322.980 D

**Déduction des amortissements de l’exercice :**  50.000 D

Reliquat : 272.980 D

Déduction des ARDPD : 79.000 D

* 2002 : 15.000
* 2003 : 12.000
* 2004 : 18.000
* 2006 : 34.000

**Résultat fiscal après imputation des pertes antérieures : 193.980 D**

**Déduction des bénéfices provenant de l’exportation 158.000 D**

**Bénéfice fiscal imposable 35.980 D**

1. **Retenue à la source effectuée par la société sur les revenus de Mr Jamel :**

Salaire brut : 24.000

+ Avantage en nature : 400 x 12 = 4.800

Salaire brut 48.800

* Cotisation salariale 7.75% - 3.782

Salaire net 45.018

Abattement 10% : -4.501

Salaire imposable 40.517

Déduction communes : 150 chef de famille

 600 étudiant non boursier

Net imposable 39.767 D

Retenue à la source =IRPP du 9.956 D soit 830 D par mois (9956/12)

(le reste du thème : voir le cours : fusion de sociétés, +value immobilière: cession après 10 ans pour bénéficier du taux réduit de 5% au lieu de 10% )