

Corrigé exercice 08.01 : cas Bardinière

Les épreuves du DCG droit fiscal comprennent toujours de nombreuses questions sur le traitement fiscal des charges. Ces différents points sont à bien connaître.

S'agissant d'une EURL dont l'associé unique est une personne physique, cette EURL relève de plein droit de l'impôt sur le revenu, à défaut d'une option expresse pour l'IS.

Question 1 : Déterminer le résultat fiscal de l'EURL Bardinière.

1. Dépenses de chasse

Les dépenses de toute nature ayant trait à l'exercice non professionnel de la pêche sont des charges somptuaires non déductibles. Il convient donc de réintégrer 1 000 €.

Le montant de 1 000 € est présumé HT.

2. Prime d'assurance

Il s'agit d'une prime se rapportant à l'exercice en cours et couvrant des risques courus par des éléments de l'actif immobilisé. Cette charge est entièrement déductible et il n'y a aucun retraitement à effectuer.

3. Contrat de crédit-bail sur véhicule de tourisme

La déduction des redevances de crédit bail est plafonnée. La part du loyer correspondant à la fraction d'amortissement qui aurait été réintégrée si l'entreprise avait été propriétaire du véhicule doit être réintégrée.

Le montant de 30 000 € étant HT, il représente TTC : $30\,000 \times 1,200 = 36\,000$ €

A réintégrer : $(36\,000 - 18\,300) \times 20\% = 3\,540$ €

4. Salaire Madame Bardinière

L'entreprise Bardinière est non adhérente d'un centre de gestion agréé.

Monsieur et Madame Bardinière étant mariés sous un régime de communauté, le salaire de madame Bardinière est déductible dans une limite annuelle de 17 500 € pour 2017. Les 7 000 € de charges sociales sont normalement déductibles du résultat.

Il convient donc de réintégrer **15 500 €** ($33\,000$ € – $17\,500$ €)

5. Dividendes

Les dividendes perçus des actions ou parts de sociétés passibles de l'impôt sur les sociétés par une entreprise passible de l'impôt sur le revenu sont déduits du bénéfice industriel et commercial et doivent être déclarés par l'entrepreneur individuel dans la catégorie des revenus de capitaux mobiliers (RCM). Le contribuable peut ainsi, nous l'avons vu, bénéficier des abattements attachés aux dividendes d'actions ou de parts sociales.

Il convient donc de déduire le produit comptabilisé, soit **5 000 €**.

6. Frais de déplacement

Ils doivent figurer sur le relevé des frais généraux, l'EURL étant une société à associé unique : le défaut de production du relevé, ou la fourniture de renseignements incomplets, est sanctionné par une amende égale à 5 % du montant des sommes non déclarées (1 % si aucune infraction de même nature n'a été commise au titre des trois années précédentes et si les sommes sont déductibles).

Attention au risque de requalification en acte anormal de gestion (montant élevé, et hébergement en hôtel 5 étoiles).

7. Avances en compte courant :

Dans une société relevant du régime fiscal des sociétés de personnes, la déductibilité des intérêts de comptes courants d'associés est soumise aux deux conditions cumulatives :

- Le capital social doit être entièrement libéré ;
- La rémunération accordée ne doit pas excéder le taux maximal autorisé par l'administration fiscale (taux effectif moyen) qui s'élève à 1,67 % pour l'année civile 2017.

Au cas envisagé ici, le capital est intégralement libéré mais le taux d'intérêt servi excède le taux plafond, soit la réintégration suivante :

$$40\,000 \times (5 - 1,67\%) \times 3/12 + 60\,000 \times (5 - 1,67\%) \times 9/12 = 333 + 1\,498,50 = 1\,831,50 \text{ arrondis à } 1\,831 \text{ €}$$

8. Taxe sur les voitures de sociétés (TVS)

S'agissant ici d'une société de personnes, la TVS est déductible fiscalement.

9. Honoraires

Le défaut de déclaration des honoraires et commissions expose l'entreprise à une amende, fiscalement non déductible, égale à 50 % des sommes non déclarées, soit 2 750 €

10. Calcul du résultat fiscal :

	Résultat fiscal	
	Réintégrations	Déductions
Résultat comptable	30 000	
1. Dépenses somptuaire	1 000	
3. Crédit-bail sur véhicule de tourisme	3 540	
4. Salaire Madame Bardinière	15 500	
5. Dividendes Rideauclasse		5 000
7. Intérêts de compte courant	1 831	
TOTAL:	51 871	5 000
Résultat fiscal:	46 871	

Soit résultat comptable (30 000) + réintégrations (21 871) – déductions (5 000) = **46 871 €**

2. Conséquences fiscales en matière d'IR

Ce résultat est imposable à l'IR au taux progressif dans la catégorie des BIC. L'entreprise n'ayant pas adhéré à un centre de gestion agréé (CGA), le BIC doit être majoré de 25%, soit $46\,871 \times 1.25 = 58\,588,75$ € arrondi à **58 589 €**.

Madame Bardinière sera imposée sur son salaire dans la catégorie des TS, mais uniquement pour la partie déductible du résultat de l'EURL, soit 17 500 €.

Les dividendes imposables en 2017 dans la catégorie des RCM s'élèvent à $5000 \times 0,60 = 3\,000$ €.

Incidences de l'adhésion à un CGA

La principale conséquence serait l'absence de majoration du résultat imposable, qui serait taxé à l'IR dans la catégorie des BIC sur 46 871 €.

La seconde conséquence serait la déduction intégrale du salaire de Madame Bardinière, pour 33 000 €.

4. Création d'une SARL entre M et Mme Bardinière.

En cas de création d'une SARL, la société relèverait de plein droit du régime de l'IS.

La société serait imposée sur son propre résultat au taux courant de l'IS.

La rémunération versée à Mme Bardinière serait déductible dans la mesure où elle correspond à un travail effectif et où elle n'est pas exagérée au regard du service rendu à l'entreprise.

La taxe sur les véhicules des sociétés serait à réintégrer puisque non déductible dans une société à l'IS.