

Corrigé exercice 17.01 : Cas Hacomte

La société a réalisé un chiffre d'affaires inférieur à 7 630 000 € ; son capital est entièrement libéré et son chiffre d'affaires est détenu à 75% au moins par des personnes physiques : elle peut par conséquent bénéficier du taux réduit d'IS, dans une limite annuelle de 38 120 €.

Par ailleurs, s'agissant d'une PME communautaire (effectif inférieur à 250 salariés, total du bilan < à 43 millions € ou chiffre d'affaires HT < à 50 millions €), elle peut bénéficier d'un taux de 28% jusqu'à 75 000€ de bénéfices en 2017 et 500 000€ en 2018.

Le taux de 33, 1/3% s'applique à la fraction qui excède les seuils précités.

Ainsi, les PME dont le chiffre d'affaires n'excède pas 7,63 millions € peuvent être soumises à 3 taux d'IS :

- IS à 15% jusqu'à 38.120 € de résultat fiscal
- IS à 28% entre 38.120 et 75.000 €
- IS à 33,1/3% pour la fraction au-delà.

Pour les exercices ouverts au 1er janvier 2017, les acomptes d'IS tiennent compte de ce taux à 28%. Le taux retenu pour l'acompte pour cette fraction de bénéfice est de 7% (soit 28%/4).

1^{er} acompte : (15 mars N au plus tard) :

Le résultat fiscal de N-1 n'étant pas encore connu à cette date (il le sera au 15 avril), on retient le résultat fiscal de N-2 :

$$\begin{aligned} 38\,120 \times 3,750\% &= 1\,430 \\ (75\,000 - 38\,120) \times 7\% &= 2\,582\,€ \\ (120\,000 - 75\,000) \times 8,333\% &= 3\,750\,€ \\ \textbf{Total : 7\,762\,€} \end{aligned}$$

2^{ème} acompte : (15 juin N au plus tard) :

Le résultat fiscal de N-1 est connu à cette date, on retient ce résultat pour déterminer l'acompte :

$$\begin{aligned} 38\,120 \times 3,750\% &= 1\,430 \\ (75\,000 - 38\,120) \times 7\% &= 2\,582\,€ \\ (210\,000 - 75\,000) \times 8,333\% &= 11\,250\,€ \\ \textbf{Total 15\,262\,€} \end{aligned}$$

Le premier acompte est à régulariser pour $15\,262 - 7\,762 = 7\,500\,€$

3^{ème} acompte : (15 septembre N au plus tard) :

$$\begin{aligned} 38\,120 \times 3,750\% &= 1\,430 \\ (75\,000 - 38\,120) \times 7\% &= 2\,582\,€ \\ (210\,000 - 75\,000) \times 8,333\% &= 11\,250\,€ \\ \textbf{Total 15\,262\,€} \end{aligned}$$

4^{ème} acompte : (15 décembre N au plus tard)

$$\begin{aligned} 38\,120 \times 3,750\% &= 1\,430 \\ (75\,000 - 38\,120) \times 7\% &= 2\,582\,€ \\ (210\,000 - 75\,000) \times 8,333\% &= 11\,250\,€ \end{aligned}$$

Total 15 262 €

Aucun acompte n'est à verser au titre de la contribution sociale car l'IS dû par la SARL est inférieur à 763 000 €

Le 15 avril N+1 (2018) au plus tard, la société doit verser le solde de l'IS N.

Soit : $38\,120 \times 15\% = 5\,718 \text{ €}$;

$(280\,000 - 38\,120) \times 28\%^1 = 67\,726 \text{ €}$

$50\,000 \times 19\% = 9\,500 \text{ €}$

$30\,000 \times 15\% = 4\,500 \text{ €}$

Total = 87 444 €

La société a déjà versé $15\,262 \times 4 = 61\,048 \text{ €}$

Il lui reste à régulariser $87\,444 - 61\,048 = \underline{\underline{26\,396 \text{ €}}}$

¹ En 2018, l'IS à 28% s'applique dans la limite de 500 000 € de résultat fiscal pour les PME communautaires.