

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 € (au-delà, le résultat est taxé au taux normal de 33,1/3%).

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 :

$$\begin{aligned} 38\,120 \times 15\% &= 5\,718 ; 5\,718 / 4 = 1\,430 \\ (120\,000 - 38\,120) / 4 &= 20\,470 \times 33,1/3\% = 6\,823 \text{ €} \\ \text{Total : } &\mathbf{8\,253 \text{ €}} \end{aligned}$$

2^e 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 :

$$\begin{aligned} 38\,120 \times 15\% / 4 &= 1\,430 \\ (210\,000 - 38\,120) / 4 &= 42\,970 \times 33,1/3\% = 14\,323 \text{ €} \\ \text{Total } &\mathbf{15\,753 \text{ €}} \end{aligned}$$

Le premier acompte est à régulariser pour $15\,753 - 8\,253 = \mathbf{7\,500 \text{ €}}$

3^e acompte (15 septembre N au plus tard)

$$\begin{aligned} 38\,120 \times 15\% / 4 &= 1\,430 \\ (210\,000 - 38\,120) / 4 &= 42\,970 \times 33,1/3\% = 14\,323 \text{ €} \\ \text{Total } &\mathbf{15\,753 \text{ €}} \end{aligned}$$

4^e acompte (15 décembre N au plus tard)

$$\begin{aligned} 38\,120 \times 15\% / 4 &= 1\,430 \\ (210\,000 - 38\,120) / 4 &= 42\,970 \times 33,1/3\% = 14\,323 \text{ €} \\ \text{Total } &\mathbf{15\,753 \text{ €}} \end{aligned}$$

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 au plus tard, la société doit verser le solde de l'IS N.

$$\begin{aligned} \text{Soit : } 38\,120 \times 15\% &= 5\,718 \text{ € ;} \\ (280\,000 - 38\,120) \times 33,1/3\% &= 80\,627 \text{ €} \\ 50\,000 \times 19\% &= 9\,500 \text{ €} \\ 30\,000 \times 15\% &= 4\,500 \text{ €} \\ \text{Total} &= 100\,345 \text{ €} \\ \text{La société a déjà versé } 15\,753 \times 4 &= 63\,012 \text{ €} \end{aligned}$$

Il lui reste à régulariser $100\,345 - 63\,012 = \mathbf{37\,333 \text{ €}}$