

Corrigé exercice 13.01 : Cas Docteur Eusome

Les bénéfices non commerciaux comprennent de nombreuses particularités, et cet exercice est l'occasion d'en apercevoir quelques-unes.

Calcul du BNC imposable du Dr Eusome

Le régime applicable est celui de la **déclaration contrôlée**, car les recettes du Dr Eusome sont supérieures à 32 900€ (seuil de recettes applicable en 2016).

Selon l'article 93 du CGI, le bénéfice non commercial imposable est égal à l'excédent des recettes totales, sur les dépenses nécessitées par l'exercice de la profession.

Le bénéfice imposable est celui réalisé au cours de l'année civile ; il est déterminé à partir d'une **comptabilité de trésorerie**.

Recettes imposables

- honoraires encaissés : 110 000 €
- rétrocessions d'honoraires : - 4 500 €

Total des recettes imposables : 105 500 €

Le dépôt de garantie n'est pas imposable car il n'a pas ici pour objet de compenser une perte de loyers.

Dépenses déductibles

- Achats fournitures : 450 €
- Frais de personnel : 13 000 €
- Charges sociales salariées : 6 200 €
- CET: 2 300 €
- Frais de déplacement : 9 840 € (La dépense est déductible à hauteur de l'utilisation professionnelle = $12\,300 \times 80\%$)
- Cotisations sociales personnelles : 14 094 €

** obligatoires (15 000 – 2 500)= 12 500 €*

CSG et CRDS : 8% dont déductible 5,10 % et non déductible : 2,90 %

** CSG déductible ($2\,500 \times 5,10/8$) = 1 594 €*

** facultatives Madelin = 500 € : Ces cotisations sont assises sur le revenu de l'exercice précédent augmenté des cotisations sociales (URSSAF).*

Ces cotisations sont déductibles, dans la limite de certains plafonds que nous ne détaillerons pas ici. Pour le Dr Eusome, leur montant est inférieur à ce plafond, elles sont totalement déductibles pour 500 €.

- Nettoyage vêtements : il n'est pas précisé qu'il s'agit de vêtements spécifiquement professionnels, aucune déduction.

- Charges financières : 4 500 € : déductibles si l'emprunt concerne un bien inscrit à l'actif professionnel.

- Versements à la SCM : 18 300 €. Ces sociétés ont pour objet exclusif la mise en commun du personnel, du matériel, des locaux et de tous autres éléments nécessaires à l'exercice de l'activité de leurs membres, qui conservent par ailleurs leur totale indépendance.

Les SCM qui ne s'écartent pas de leur objet légal ne sont pas assujetties à l'impôt sur les sociétés, et l'option pour cet impôt leur est interdite.

Les résultats sociaux imposables au nom des associés sont déterminés, quel que soit le montant des recettes, selon les règles du régime de la déclaration contrôlée des BNC lorsque les membres de la SCM sont eux-mêmes titulaires de BNC. Le bénéfice social de la SCM, calculé sur l'année civile, est constitué par l'excédent des recettes totales encaissées sur les dépenses payées nécessitées par l'exercice de l'activité, sauf option expresse de la société pour la détermination de son résultat en fonction des créances acquises et des dépenses engagées.

Total des charges : 50 884 €

- Détermination du résultat de la SCM

Recettes : $18\,300 \times 2 = 36\,600$ €

- dépenses : $36\,600 - 3\,000$ (investissements) = 33 600 €

-amortissements : 1 500 €

Résultat fiscal de la SCM= 1 500 €, dont la ½ pour le Dr Eusome, soit 750 €

- Calcul des amortissements

- immeuble : $100\,000 \times 3\% = 3\,000$ €

-véhicule : $18\,300 \times 20\% \times 80\% = 2\,928$ € (véhicule de tourisme, l'amortissement est plafonné)

- Matériel : $12\,300 \times 10\% = 1\,230$

Total amortissements : 7 158 €

-Cession du véhicule de tourisme

Prix d'acquisition : 50 000 €

Annuités d'amortissements : $(50\,000 \times 20\% \times 60/360) + 50\,000 \times 20\% \times 2 = 21\,667$ €

$$\text{VNC} = 50\,000 - 21\,667 = 28\,333 \text{ €}$$

$$\text{Moins-value} = 22\,000 - 28\,333 = -6\,333 \text{ €}, \text{ dont } 80\% \text{ déductibles pour le Dr Eusome, soit } -5\,066 \text{ €}$$

Cession des matériels et mobiliers :

$$\text{VNC} = 4\,500 \text{ €}$$

$$\text{Plus-value} = 7\,700 - 4\,500 = 3\,200 \text{ €}$$

CALCUL DU BNC IMPOSABLE

- recettes : + 105 500 €

- dépenses : - 50 884

- résultat SCM : + 750 (dont il est associé pour moitié)

- amortissements : - 7 158- Moins-value après compensation : - 1 866

Total BNC imposable = 46 342 €

Ce BNC n'est pas majoré de 25% car le Dr Eusome a adhéré à une AGA.