

### **Corrigé exercice 12.02 : Cas EURL Guérin**

**1.** Le résultat est imposable à l'IR au taux progressif dans la catégorie des BIC (EURL à associé unique personne physique soumise à l'IR). L'entreprise n'ayant pas adhéré à un centre de gestion agréé (CGA), le BIC doit être majoré de 25%. La question de la majoration du résultat imposable a fait l'objet d'une question prioritaire de constitutionnalité (QPC) devant le conseil constitutionnel. Ce dernier a jugé que les dispositions de l'article 158, 7 du CGI qui instaurent cette majoration sont conformes à la Constitution (Cons. const. 23 juillet 2010 n° 2010-16 QPC)

Étant marié sous le régime de la communauté des biens et n'ayant pas adhéré à un CGA, le salaire de M. Guérin serait déductible dans la limite annuelle de 17 500 € bruts, soit environ 13 500 € net si l'on soustrait les cotisations sociales.

Le résultat fiscal imposable serait de  $52\,000 + (25\,000 - 17\,500) = 59\,500 \times 1.25 = 74\,375 \text{ €}$

13 500 € (le net perçu) sont imposés dans la catégorie des TS pour M. Guérin : il conviendrait d'appliquer la déduction forfaitaire de 10%, soit un net imposable de  $13\,500 \times 0.90 = 12\,150 \text{ €}$ .

**2.** Le salaire de Monsieur Guérin serait intégralement déductible du résultat fiscal, et imposé dans la catégorie des TS.

Dans cette hypothèse, la principale conséquence serait l'absence de majoration du résultat imposable, qui serait taxé à l'IR sur 52 000 €.

**3.** A titre personnel, la rémunération de M. Guérin serait imposée dans la catégorie des TS sur un montant net de cotisations sociales, soit  $25\,000 \text{ €} - (25\,000 \times 23\%) = 19\,250 \text{ €}$  environ. Soit un net imposable de  $19\,250 \times 0.90 = 17\,325 \text{ €}$ .