

Corrigé exercice 05.01 : Cas STETE

Cet exercice a pour but de vous familiariser avec le principe d'annualité de l'IR pour les entreprises relevant des BIC.

1. **Anatole DEMURUROA** : il ne s'agit pas d'une création d'activité. De ce fait, Anatole Demururoa n'a pas à souscrire de déclaration provisoire au 31 décembre N. Le résultat imposable sera celui de l'exercice clos au 31 juillet N. Les 75 000 € de BIC de l'exercice clos en N seront déclarés en mai N+1. Anatole sera imposé à l'impôt sur le revenu au taux progressif pour 3 parts de quotient familial.

2. **Franck LUME** : il a la possibilité de souscrire un seul bilan pour la période du 1er janvier N au 31 décembre N. En vertu du principe de l'annualité de l'impôt, les contribuables font l'objet chaque année d'une imposition établie au titre de l'année précédente.

Lorsque l'exercice comptable coïncide avec l'année civile, l'imposition est assise sur les bénéfices réalisés au cours de l'année au titre de laquelle cette imposition est établie. Le contribuable est par exemple imposé en N+1, au titre de N, d'après les bénéfices réalisés au cours de l'année N.

Lorsque l'exercice comptable ne coïncide pas avec l'année civile, on retient les résultats de l'exercice clos au cours de l'année d'imposition. Par exemple, si le bilan est arrêté au 30 juin de chaque année, le contribuable est imposé en N+1, au titre de N, d'après les résultats de l'exercice qui court du 1er juillet N-1 au 30 juin N.

3. Jean NAITRODY :

1er exercice du 1/04/N-3 au 31/3/N-2* bénéfice déclaré: 80 000 €

Jean NAITRODY a l'obligation de souscrire une **déclaration provisoire** au 31 décembre N-3. En effet, si aucun bilan n'a été dressé au cours de l'année, une imposition doit néanmoins être établie. Elle porte sur les résultats réalisés depuis la clôture du dernier exercice (ou, s'il s'agit comme ici d'une entreprise nouvelle relevant de l'impôt sur le revenu, depuis le début de l'exploitation), jusqu'au 31 décembre de l'année en cause. Le bénéfice provisoire ainsi imposé vient ultérieurement en augmentation ou en déduction des résultats du bilan dans lequel il se trouve compris.

Résultat provisoire de l'exercice N-3 : - 25 000 €

1^{er} exercice : **Résultat de l'exercice clos en N-2** : 80 000 - (-25 000) = 105 000 €

2^{ème} exercice : du 1/04/N-2 au 30/06/N-1 : bénéfice déclaré = 100 000 €

3^{ème} exercice : du 1/07/N-1 au 30/11/N-1 : bénéfice déclaré = 50 000 €

Résultat de l'exercice clos en N-1 = 150 000 € : lorsque sont dressés des bilans successifs au cours d'une même année, les résultats en sont totalisés pour l'assiette de l'impôt dû au titre de ladite année.

4^{ème} exercice : du 1/12/N-1 au 31/03/N : bénéfice déclaré = 120 000 €

5^{ème} exercice: du 1/04/N au 31/12/N : bénéfice déclaré = 70 000 €

Résultat de l'exercice clos en N = 190 000 €