



## UE 4 – DROIT FISCAL

Durée de l'épreuve : 3 heures – coefficient : 1

**Document autorisé**

Néant.

**Matériel autorisé**

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome sans imprimante et sans aucun moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel ou documentaire (circulaire n° 99-186 du 16/11/99 ; BOEN n° 42).

**Document remis au candidat : le sujet comporte 6 pages numérotées de 1/6 à 6/6.**

**Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.**

*Le sujet se présente sous la forme de quatre dossiers indépendants*

Page de garde .....	page 1
<b>DOSSIER 1 : Amortissements</b> .....	(5 points)..... page 2
<b>DOSSIER 2 : Impôt sur les sociétés</b> .....	(6,5 points)..... page 2
<b>DOSSIER 3 : Taxe sur la valeur ajoutée</b> .....	(5 points)..... page 3
<b>DOSSIER 4 : Impositions relatives aux titres</b> .....	(3,5 points)..... page 3

*Le sujet comporte les annexes suivantes :*

**DOSSIER 1 :**

Annexe 1 : Informations relatives à la société LEPETIT..... page 4

**DOSSIER 2 :**

Annexe 2 : Informations relatives à la société LEFORT..... page 4 et 5

**DOSSIER 3 :**

Annexe 3 : Informations relatives à la société LEBEAU..... page 5 et 6

**DOSSIER 4 :**

Annexe 4 : Informations relatives aux titres détenus par le couple LEGRAND page 6

**AVERTISSEMENT**

**Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement dans votre copie.**

Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.  
Toute information calculée devra être justifiée.

## DOSSIER 1 – AMORTISSEMENTS

La société anonyme LEPETIT clôture ses comptes à la fin de chaque année civile. Pour l'exercice 2009, il vous est demandé d'analyser les amortissements et de préciser les retraitements fiscaux éventuels.

### Travail à faire

A l'aide des données de l'annexe 1,

1. Analyser les conséquences fiscales de l'omission de l'amortissement de l'outillage industriel au titre de l'exercice 2008.
2. En vous limitant à l'annuité d'amortissement pour 2009 et en prenant soin de justifier vos calculs, récapituler l'analyse des amortissements de chacune des immobilisations et les retraitements fiscaux à l'aide du modèle de tableau suivant :

Immobilisations	Amortissement fiscal	Amortissement comptable	Amortissement dérogatoire	Retraitement fiscal	
				Déduction	Réintégration

## DOSSIER 2 – IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

La société anonyme LEFORT emploie une trentaine de salariés.  
Vous examinez ses comptes annuels en vue de déterminer le résultat fiscal pour l'exercice 2009.

### Travail à faire

A l'aide des données de l'annexe 2,

1. Présenter l'analyse fiscale de l'abandon de créance financière du point de vue de la SA LEFORT au 31 décembre 2009.
2. Quelles sont les conditions à remplir par la société LEBON pour bénéficier d'une exonération partielle du produit résultant de l'abandon ?
3. Déterminer le résultat fiscal de la SA LEFORT pour l'exercice 2009 en utilisant le modèle de tableau suivant :

Opérations	Analyse fiscale	Réintégrations	Déductions

## DOSSIER 3 - TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

M. LEBEAU dirige une société dont l'activité principale est la peinture en bâtiment. En 2008, l'entreprise a réalisé un chiffre d'affaires hors taxes de 199 520 €. La société est bien implantée dans la région bayonnaise. Elle comprend un effectif de 5 personnes.

La SARL LEBEAU est assujettie à la TVA pour l'ensemble de son activité et n'a formulé aucune option particulière.

Sa clientèle française est composée de particuliers et d'entreprises. Il lui arrive aussi de travailler pour des clients espagnols. La SARL LEBEAU a communiqué son numéro intra-communautaire à tous ses partenaires commerciaux. Ses clients étrangers assujettis à la TVA ont aussi communiqué le leur.

### Travail à faire

A l'aide des données de l'annexe 3,

1. Justifier l'imposition de la société LEBEAU au régime du réel simplifié.
2. L'entreprise souhaite procéder à une modulation du troisième acompte.
  - a) À quelle condition l'entreprise peut-elle moduler le troisième acompte ?
  - b) Vérifier si la modulation peut s'appliquer pour le troisième acompte.
3. Calculer la TVA due au titre de l'exercice 2009 à l'aide du modèle de tableau suivant :

Opérations	Analyse fiscale	TVA déductible	TVA exigible

## DOSSIER 4 – IMPOSITIONS RELATIVES AUX TITRES

M. LEGRAND est marié sous le régime de la communauté légale.

Compte tenu, du montant du patrimoine qu'il possède, il est imposable avec son épouse au titre de l'année 2009 à l'impôt de solidarité sur la fortune.

M. LEGRAND possède 10 % du capital de la SARL CRYO dans laquelle il n'exerce aucune fonction.

### Travail à faire

A l'aide des données de l'annexe 4,

1. Préciser si les titres détenus par M LEGRAND entrent dans l'assiette de l'impôt de solidarité sur la fortune.
2. Préciser les modalités d'imposition des dividendes perçus : impôt, assiette, ...
3. Préciser si la cession des parts sociales est imposable à l'impôt sur le revenu et procéder éventuellement à la liquidation de l'impôt correspondant.
4. Indiquer si la cession entre dans le champ d'application des droits d'enregistrement.

## ANNEXE 1

### Informations relatives à la société LEPETIT

On vous communique ci-dessous les données relatives à quatre immobilisations. Il vous est précisé que l'amortissement fiscal et l'amortissement comptable sont calculés selon le mode linéaire.

Du point de vue fiscal, la société LEPETIT a pour objectif de maximiser les dotations aux amortissements déductibles dans le respect de la réglementation fiscale en vigueur.

	Date d'acquisition	Durée d'usage fiscale	Durée d'utilisation prévue	Coût d'acquisition	Valeur résiduelle estimée (2)
<b>Construction : (1)</b>					
- structure	1/01/07	8 ans	20 ans	600 000	
- composant de 1 <sup>ère</sup> catégorie			5 ans	200 000	
- composant de 2 <sup>ème</sup> catégorie (3)			5 ans	100 000	
<b>Matériel industriel</b>	1/01/07	8 ans	5 ans	120 000	20 000
<b>Outillage industriel (4)</b>	1/07/07	8 ans	8 ans	80 000	
<b>Véhicule de tourisme (5)</b>	1/07/08	5 ans	3 ans	33 000	15 000

(1) Coût d'acquisition : 900 000 €.

(2) Valeur résiduelle estimée au terme de la durée d'utilisation.

(3) Dépenses de gros entretien à réaliser tous les 5 ans.

(4) A la suite d'une omission, l'annuité d'amortissement de 2008 n'a pas été comptabilisée. Il est donc nécessaire de rattraper l'amortissement.

(5) Coût d'acquisition TVA incluse. Le plafond de déductibilité fiscale est de 18 300 €.

## ANNEXE 2

### Informations relatives à la SA LEFORT

Le Conseil d'administration de la société comprend huit membres.

Au 31 décembre 2009, le bénéfice comptable provisoire avant enregistrement de l'impôt sur les bénéfices s'élève à 240 000 €.

Toutes les opérations ont été correctement enregistrées.

Le directeur financier qui vous a pris en stage vous confie la tâche de déterminer le résultat fiscal définitif. Il a déjà réalisé une partie du travail.

Il est parvenu à un bénéfice fiscal provisoire égal à 270 000 €.

Toutefois, les informations suivantes n'ont pas encore été prises en compte pour la détermination du résultat fiscal définitif :

#### • Abandon d'une créance financière

La SA LEFORT détient 6 000 actions de la société LEBON, soit 60 % de son capital social.

Les relations entre les deux sociétés sont exclusivement financières.

Le 1<sup>er</sup> février 2009, la société LEFORT a consenti un prêt de 100 000 € à sa filiale en difficulté.

Le 31 décembre 2009, la société LEFORT a avisé sa filiale par lettre recommandée de sa décision d'abandonner sa créance financière.

Une charge de 100 000 € a été enregistrée en contrepartie de l'annulation de la créance financière.

A la date du 31 décembre 2009, avant l'abandon de créance, la situation nette de la société LEBON était négative de 30 000 €.

• **Créances et dettes libellées en devises**

	au 31/12/08	au 31/12/09
<b>Extraits du bilan :</b>		
Ecart de conversion – Actif	13 000	14 000
Ecart de conversion – Passif	20 000	18 000
Provisions pour pertes de change	8 000	9 000

• **Bénéfices perçus du GIE LEGRAS**

La société LEFORT détient une participation de 75 % dans le GIE LEGRAS.

En 2009, la société LEFORT a encaissé 15 000 € de bénéfices versés par le GIE au titre de l'exercice 2008.

Au titre de l'exercice 2009, le résultat fiscal du GIE est un déficit de 56 000 €.

• **Jetons de présence**

Le montant des jetons de présence versés en 2009 aux huit administrateurs de la société s'élève à 60 000 €.

La rémunération moyenne annuelle versée aux salariés les mieux rémunérés a été la suivante en 2009 :

- pour les cinq salariés les mieux rémunérés : 80 000 € ;
- pour les dix salariés les mieux rémunérés : 65 000 €.

• **Subventions reçues en 2009**

La société LEFORT a encaissé deux subventions du conseil régional et une subvention de la commune. Ces subventions se décomposent ainsi :

- subvention régionale de 15 000 € pour l'acquisition d'un premier terrain avec une clause d'inaliénabilité de 8 ans ;
- subvention régionale de 12 000 € pour l'acquisition d'un second terrain sans clause d'inaliénabilité ;
- subvention communale de 4 000 € HT pour aider la société à faire face à certaines charges d'exploitation. Un produit d'exploitation de 4 000 € a été comptabilisé au titre de l'exercice 2009.

La société LEFORT opte systématiquement pour l'étalement des subventions d'investissement.

• **Déficit de l'exercice 2008**

Au 31 décembre 2008, le déficit de l'exercice, d'un montant de 140 000 €, a été reporté en arrière à concurrence de 100 000 €. Le reste du déficit, soit 40 000 €, a été reporté en avant.

**ANNEXE 3**

**Informations relatives à la SA Lebeau**

**1- Renseignements concernant le 3<sup>ème</sup> trimestre 2009**

Le montant du 3<sup>ème</sup> acompte 2009 dû par la société LEBEAU s'élève à 7 000 €.

Mois	Juillet	Août	Septembre
TVA réellement due	2 140 €	1 540 €	2 320 €

## **2- Renseignements concernant l'exercice 2009**

### ***Ventes et encaissements 2009 :***

Opérations	Factures HT	Encaissements
a- prestations à l'étranger (1)	15 000,00	15 000,00
b- prestations (TVA à 5,5 %)	79 899,00	84 564,00
c- prestations (TVA à 19,6 %)	70 810,00	95 452,00
d- acomptes reçus sur prestations (TVA à 5,5 %)		25 145,00
e- acomptes reçus sur prestations (TVA à 19,6 %)		33 175,00

(1) Il s'agit de prestations pour des assujettis espagnols propriétaires d'immeubles en Espagne.

### ***Achats et décaissements 2009 :***

Opérations (2)	Factures HT	Décaissements
f- achats d'approvisionnements en France	52 856,00	63 232,00
g- achats d'approvisionnements en Italie (3)	11 116,00	9 885,00
h- prestations de services (d'après les débits)	28 927,00	35 011,00
i- transporteurs français (d'après les débits)	1 857,00	1 988,00
j- prestations de services (sans mention) (4)	17 852,00	20 856,00
k- acomptes versés sur achats de biens		9 985,00

(2) Tous les fournisseurs de l'entreprise LEBEAU sont soumis à un taux de TVA de 19,6 %.

(3) La facturation a eu lieu en même temps que la livraison.

(4) Elles comprennent une facture de réparation réglée au comptant : 322,92 € TTC pour un véhicule de tourisme.

### ***Divers :***

l- Achats de gazole réglés au comptant : 482 € HT pour un véhicule de tourisme.

m- Cession d'un entrepôt acquis en 2001 pour une somme de 130 000 € HT (TVA à 19,6 %) et revendu 142 000 €.

## **ANNEXE 4**

### **Informations relatives aux titres détenus par le couple LEGRAND**

Les parts sociales de la SARL CRYO (société soumise à l'IS et employant 275 salariés) ont été acquises le 13 mars 1997 au prix unitaire de 103 €. M. LEGRAND avait souscrit 300 parts sociales représentant 10 % du capital social.

M. LEGRAND a perçu le 15 juin 2009 un dividende unitaire de 15 € de la société CRYO. Il n'a exercé aucune option concernant l'imposition de ces dividendes.

M. LEGRAND a cédé le 3 novembre 2009 les 300 parts sociales au prix unitaire de 472 €.