



Service des formations professionnalisées

LICENCE JURISTE D'ENTREPRISE

Epreuve de l'UE4 : Fiscal des affaires

(cours de Monsieur LAMAILLOUX)

JEUDI 29 MARS 2012

9 heures à 12 heures

Année universitaire 2011-2012

Session 1

UNIVERSITE TOULOUSE 1 CAPITOLE

2 rue du Doyen-Gabriel-Marty - 31042 Toulouse cedex 9 - France - Tél. : 05 61 63 35 00 - Fax : 05 61 63 37 98 -
www.univ-tlse1.fr

SUJET D'EXAMEN

Documents et matériels autorisés :

Calculatrices

Le petit fiscal (Dunod) ou Fiscal poche (Gualino)

Traiter tous les cas

1- QUESTIONS

Répondre en numérotant 1-1 et suivants

Dans le cadre d'une activité indépendante en nom personnel (entreprise individuelle régime des BIC) d'import-export de machines-outils soumise à TVA (régime réel normal mensuel), un entrepreneur individuel est locataire d'un local commercial de 10.000 m², propriété d'une SCI familiale dont il est associé et gérant.

Dans le cadre de la location :

1 Il doit fixer le premier loyer du bail qu'il va conclure avec le SCI.

Quelle serait l'incidence fiscale d'une indexation du bail commercial (entre la SCI et l'entreprise individuelle) sur le chiffre d'affaire ?

Indiquez les incidences pour la SCI et le BIC.

2 A quel montant devrait être fixé le loyer mensuel sachant que les mensualités d'emprunt souscrit par la SCI pour l'achat de l'immeuble sont de 500 euros ?

Quelles précautions prendre ?

Dans le cadre de l'activité BIC :

3 Quand il lors d'une vente une machine-outil à l'étranger (hors CEE) cette opération est-elle soumise à TVA française ?

Peut-il amortir selon le mode dégressif les machines-outils qu'il revend ?

4 L'exploitant se verse une rémunération annuelle de 150.000 euros, ce salaire de l'exploitant est-il déductible de son BIC ?

Si son épouse est conjoint-collaborateur, et participe à ce titre à l'activité de l'entreprise, la rémunération du conjoint est elle déductible du BIC et sous quelles conditions ?

5 L'exploitant individuel projette de mettre son activité sous forme de société, dans laquelle il serait associé avec un tiers (personne physique) qui prendrait une participation minoritaire de 10%. Quels seraient les principales conséquences fiscales de l'apport en société de son activité ? Peut-il bénéficier de régimes particuliers d'atténuation de l'imposition ?

Sur quels point devra-il-être vigilant ?

2 Déclarations Tva

L'entreprise de négoce NEG0 vous demande de l'aider à préparer une déclaration de TVA (CA3 régime mini réel mensuel) du mois de JANVIER 2012.

Page 1/2

L'entreprise a réalisé au cours de ce mois les opérations figurant ci-dessous :
(toutes ces opérations sont soumises à taux normal en France métropolitaine) :

Ventes du mois : (données HT et en euros, et ventes livrées)

600.000 € de ventes de biens en France

10.000 € de ventes en Allemagne : le client a communiqué son n° de TVA intracommunautaire).

40.000 € de ventes aux Etats-Unis.

5.600 € de redevance de location-gérance (facture émise mais non réglée).

Achats et factures fournisseurs :

L'entreprise a acquis en janvier les biens suivants (facturés et livrés) : (tous montants Hors Taxes).

- un véhicule utilitaire pour 20.000 €.

- véhicule de tourisme pour 30.000 €.

L'entreprise a réalisé les achats de marchandises suivants :

En France : 100.000 € de matières premières

En Italie : 50.000 € de produits divers destinés à la revente (le n° de TVA intracommunautaire a été communiqué au fournisseur italien et la facture jointe à la livraison de janvier).

L'entreprise a reçu de ses fournisseurs les factures suivantes pour des biens ou services livrés ou consommés :

- Facture de location du local commercial pour le mois de janvier de 1.200 € HT (le bail a été soumis sur option à la tva). Le loyer a été payé le 12 février.

-Factures d'eau et d'électricité (tva sur les débits) pour un montant HT de 1000 €.

- Redevance de crédit-bail d'un véhicule de tourisme pour un montant HT de 125 € payée par prélèvement automatique le 30 janvier.

Autres éléments

Les salariés ont fabriqué une machine destinée à automatiser les emballages, elle a été mise en service le 3 janvier. Cout de revient : 10.000 €

Quelles sont les ventes Imposables à TVA (montants HT) ?

Quelles sont les opérations imposables devant figurer dans la déclaration de TVA et pourquoi ?

Quelles sont les opérations non imposables à la TVA ?

Quel est le montant de la TVA due au cours du mois (déterminer les montant de TVA collectée et déductible en distinguant les immobilisations des autres biens et services et indiquer le critère retenu).

Indiquer les calculs et le raisonnement (expliquer et justifier vos choix et raisonnement, puis élaborer un tableau permettant d'isoler chaque élément).

Nb utiliser le taux normal.

Page 2/2