Service des formations professionnalisées

# Licence

# Juriste d'Entreprise

## UE4 Fiscal des affaires
## (Cours de M. Lamailloux)

## 22 juin 2017

### 9h à 12h

---

Documents et matériels autorisés :

Calculatrice
Le petit fiscal (Dunod) ou Fiscal poche (Gualino)
Déclaration CA3 et notice

Année universitaire 2016-2017 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.ut-capitole.fr

## 1 QUESTIONS

**1-1**
Madame Mireille est commerçante et exerce en entreprise individuelle (BIC régime du réel normal).

Elle vient de s'installer dans de nouveaux locaux dans la galerie marchande d'un centre commercial.
Ses anciens locaux commerciaux qui lui appartiennent et figurent à son bilan professionnel ont été réaménagés en appartement et donnés en location (non meublée) pour un loyer annuel de 10 000 euros.

Dans quelle catégorie de revenus seront imposés ces loyers ?
Les charges de l'exercice pour la réhabilitation des anciens locaux sont-elles déductibles ?

**1-2**
Indiquez si les dépenses ci-dessous sont déductibles de son résultat BIC.

- Madame Mireille a prélevé 18 000 euros au cours de l'exercice, cette somme figure au débit du compte 644000 (charges de personnel / rémunération de l'exploitant).

- L'entreprise de Mme Mireille a fait l'acquisition d'un logiciel de comptabilité pour 500 euros.

- L'entreprise de Mme Mireille a enregistré parmi les charges une somme de 2 000 euros correspondant à une partie de chasse avec ses trois clients au cours de laquelle ils ont signé de nouveaux contrats.

- L'entreprise a acheté des fleurs pour la décoration de ses nouveaux locaux pour 3 000 euros dans l'année (10 x 300 euros).

- L'entreprise a payé 2 500 euros de frais de scolarité de l'école de gestion de Mlle Mireille fille de Madame Mireille, qui doit à court terme reprendre l'entreprise familiale.

- L'entreprise a versé 600 euros à l'aéro-club local dont Madame Mireille est un membre actif.

- L'entreprise a acheté pour les enfants du personnel des bons cadeaux pour un montant de 500 euros.

- Madame Mireille a comptabilisé les honoraires de son avocat relatif à son divorce avec son ex-conjoint qui travaillait également dans l'entreprise.

Devant le succès grandissant de son entreprise, Mme Mireille souhaite mettre son activité en société, dans laquelle elle souhaite également intégrer sa fille Lisa (qui termine ses études de gestion).
Elle pense choisir une SARL.

Cette société peut-elle relever de plusieurs régimes d'imposition des sociétés ? A-t-elle un choix, lequel et comment l'exercer ?

Et quelles sont les conséquences d'une modification du régime fiscal ?

## 2 COMMENTAIRE

L'entreprise TAR utilise un nouveau bâtiment (immeuble de bureau), son apprenti comptable vous demande comment il doit le comptabiliser.

Sa question va forcément en appeler d'autres de votre part, car elle n'a aucun sens (la comptabilité n'enregistre pas des biens, mais des droits portant sur ces biens).

Une fois que vous aurez éclairci le régime juridique de la propriété de ce bâtiment, votre réflexe de juriste devra lui faire prendre en compte certaines spécificités fiscales liées à la notion d'immobilisation corporelle (ou non).

Que pouvez-vous lui indiquer à ce sujet ?

## 3 EXERCICE TVA

L'entreprise individuelle de M. X, exerce une activité de conseil (prestations de services et conseils informatiques aux particuliers et entreprises).

M. X vous demande de l'aider à préparer une déclaration de TVA (CA3 régime mini-réel mensuel) du mois de janvier.

Si le taux de TVA n'est pas précisé, utiliser le taux normal à 20 %, Coefficient 1 (pas de sectorisation).

Il vous sera demandé de préparer la déclaration de TVA régime réel simplifié mensuel à l'aide de la saisie comptable du relevé de banque et des informations ci-dessous.

La société vous fournit les renseignements suivants :

Il n'y avait aucun crédit de TVA en décembre (déclaration du mois précédent).

En janvier, la société a facturé uniquement des prestations de services à des particuliers et professionnels pour un montant hors taxes de 38 000 euros.

L'entreprise n'a pas opté pour un quelconque régime optionnel de TVA sur les débits, ni pour un régime spécial.

Elle a acquis (date de factures) en janvier du matériel informatique en Espagne payé comptant pour 800 euros.

Toutes les factures correspondant aux paiements sont de janvier sauf la facture ORANGE de 84,40 euros, dont la TVA a été déduite sur la déclaration de TVA de décembre.

**Relevé banque de janvier saisi :** Sur ce relevé figurent les opérations payées et encaissées en janvier.

Les clients sont principalement Français (particuliers et entreprises) sauf un professionnel italien (honoraires 4 800 euros du 28 janvier correspondant à une prestation de conseil se rapportant à une étude sur la fiscalité des logiciels).

Le compte 445660 correspond à la TVA déductible sur autres biens et services.

Le compte 706000 (montants au crédit) aux honoraires encaissés ; ils ont été saisis pour le montant TTC.

---

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| *COPIE de la saisie du RELEVE DE BANQUE EN EUROS Relevé 1 : janvier 2017* | | | | |
| | | *(Solde précédent créditeur 195,67 €)* | | ***195,67€*** |
| 4 janvier | 625100 | SNCF BILLET TRAIN | 176,10 € | |
| 4 janvier | 164000 | REMBOURSEMENT PRÊT BANQUE | 479,82 € | |
| 4 janvier | 627000 | FRAIS BANCAIRES | 33,44 € | |
| 4 janvier | 625100 | FRAIS INDEMNITÉS KILOMÉTRIQUES | 192,24 € | |
| 4 janvier | 455000 | APPORT COMPTE COURANT ASSOCIE | | 1 800,00 € |
| 4 janvier | 626100 | ORANGE TELECOM FACT 12/n-1 | 70,33 € | |
| 4 janvier | 445860 | TVA SUR ORANGE TELECOM FACT 12/n-1 | 14,07 € | |
| 4 janvier | 613200 | SCI LOYER EN TVA | 680,00 € | |
| 4 janvier | 445660 | SCI TVA | 136,00 € | |
| 7 janvier | 706000 | VIREMENT CLIENT | | 500,00 € |
| 12 janvier | 626100 | SFR TELECOM | 53,18 € | |
| 12 janvier | 445660 | SFR TELECOM | 10,64 € | |
| 13 janvier | 580000 | VIREMENT INTERNE DÉBOURS SANS TVA | | 980,00 € |
| 13 janvier | 625700 | RESTAURANT | 40,00 € | |
| 14 janvier | 626000 | LA POSTE | 480,00 € | |
| 18 janvier | 706000 | VIREMENT CLIENT | | 700,00 € |
| 18 janvier | 706000 | REMISES CHQ CLIENTS | | 8 000,00 € |
| 18 janvier | 645100 | URSSAF | 9 832,00 € | |
| 19 janvier | 606400 | MAJUSCULE | 179,85 € | |
| 19 janvier | 445660 | TVA SUR MAJUSCULE | 35,97 € | |
| 19 janvier | 615600 | E2COM | 215,00 € | |
| 19 janvier | 445660 | TVA SUR E2COM | 43,00€ | |
| 20 janvier | 580000 | DÉBOURS | 300,00 € | |
| 20 janvier | 625100 | ASF | 244,60 € | |
| 20 janvier | 445660 | TVA SUR ASF | 48,92 € | |
| 20 janvier | 612200 | LOCATION MATÉRIEL | 572,83 € | |
| 20 janvier | 445660 | TVA SUR LOCATION | 114,57 € | |
| 21 janvier | 613500 | FACTURE PRESTATAIRE | 107,46 € | |
| 21 janvier | 445660 | TVA SUR FACT PRESTATAIRE | 21,49 € | |
| 22 janvier | 622600 | CONSULTING | 1 500,00 € | |
| 22 janvier | 445660 | TVA SUR CONSULTING | 300,00 € | |
| 25 janvier | 606400 | FOURNITURES Bureau | 358,77 € | |
| 25 janvier | 445660 | TVA SUR four Bureau | 71,75 € | |
| 25 janvier | 218400 | ACHAT MATÉRIEL INFORMATIQUE EN Espagne | 800,00 € | |
| 26 janvier | 706000 | VIREMENT CLIENT | | 500,00 € |
| 26 janvier | 445510 | PAIEMENT TVA DUE DE mois-1 | 7 815,00€ | |
| 27 janvier | 645360 | CREPA COTISATIONS SOCIALES | 3 820,00 € | |
| 27 janvier | 645100 | URSSAF | 1 608,00 € | |
| 28 janvier | 706300 | VIREMENT CLIENT (PROFESSIONNEL ITALIEN) | | 4 800,00 € |
| 29 janvier | 706000 | REM CHQ CLIENTS | | 24 000,00 € |
| ***31 janvier*** | ***512000*** | ***MONTANT SOLDE BANQUE AU 31 janvier*** | | ***11 120,64 €*** |

## A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

### OPÉRATIONS IMPOSABLES (H.T.)

| | | | |
|---|---|---|---|
| 01 | Ventes, prestations de services | 0979 | |
| 02 | Autres opérations imposables | 0981 | |
| 2A | Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du code général des impôts) | 0044 | |
| 2B | Importations (entreprises ayant opté pour le dispositif d'autoliquidation de la TVA à l'importation) | 0045 | |
| 03 | Acquisitions intracommunautaires (dont ventes à distance et / ou opérations de montage : ) | 0031 | |
| 3A | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid imposables en France | 0030 | |
| 3B | Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts) | 0040 | |
| 3C | Régularisations (important : cf. notice) | 0036 | |

### OPÉRATIONS NON IMPOSABLES

| | | | |
|---|---|---|---|
| 04 | Exportations hors UE | 0032 | |
| 05 | Autres opérations non imposables | 0033 | |
| 06 | Livraisons intracommunautaires | 0034 | |
| 6A | Livraisons d'électricité, de gaz naturel, de chaleur ou de froid non imposables en France | 0029 | |
| 07 | Achats en franchise | 0037 | |
| 7A | Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283-1 du code général des impôts) | 0043 | |
| 7B | Régularisations (important : cf. notice) | 0039 | |

## B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER

### TVA BRUTE

| | | | Base hors taxe | Taxe due |
|---|---|---|---|---|
| | **Opérations réalisées en France métropolitaine** | | | |
| 08 | Taux normal 20 % | 0207 | | |
| 09 | Taux réduit 5,5 % | 0105 | | |
| 9B | Taux réduit 10 % | 0151 | | |
| | **Opérations réalisées dans les DOM** | | | |
| 10 | Taux normal 8,5 % | 0201 | | |
| 11 | Taux réduit 2,1 % | 0100 | | |
| 12 | | | | |
| | **Opérations imposables à un autre taux (France métropolitaine ou DOM)** | | | |
| 13 | Ancien taux | 0900 | | |
| 14 | Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A) | 0950 | | |
| 15 | TVA antérieurement déduite à reverser | | 0600 | |
| 5B | Sommes à ajouter, y compris acompte congés (exprimées en euro) | | 0602 | |
| 16 | **Total de la TVA brute due (lignes 08 à 5B)** | | | |
| 7C | **Dont TVA sur importations bénéficiant du dispositif d'autoliquidation** | | 0046 | |
| 17 | **Dont TVA sur acquisitions intracommunautaires** | | 0035 | |
| 18 | **Dont TVA sur opérations à destination de Monaco** | | 0038 | |

**La ligne 11 ne concerne que les DOM. Les autres opérations relevant du taux de 2,1 % sont déclarées sur l'annexe 3310 A.**

### TVA DÉDUCTIBLE

| | | | |
|---|---|---|---|
| 19 | Biens constituant des immobilisations | 0703 | |
| 20 | Autres biens et services | 0702 | |
| 21 | Autre TVA à déduire (dont régularisation sur de la TVA collectée [cf. notice] ) | 0069 | |
| 22 | Report du crédit apparaissant ligne 27 de la précédente déclaration | 8001 | |
| 2C | Sommes à imputer, y compris acompte congés (exprimées en euro) | 0603 | |
| 23 | **Total TVA déductible (lignes 19 à 2C)** | | |
| 22A | *Indiquer ici le coefficient de taxation forfaitaire applicable pour la période s'il est différent* % | | |
| 24 | Dont TVA non perçue récupérable par les assujettis disposant d'un établissement stable dans les DOM (articles 285-1-5° et 295 A du code général des impôts) | 0709 | |

### CRÉDIT

| | | | |
|---|---|---|---|
| 25 | Crédit de TVA (ligne 23 – ligne 16) | 0705 | |
| 26 | Remboursement de crédit demandé sur formulaire n° 3519 joint | 8002 | |
| AA | Crédit de TVA transféré à la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G | 8005 | |
| 27 | Crédit à reporter (ligne 25 – ligne 26 – ligne AA) | 8003 | |

(Cette somme est à reporter ligne 22 de la prochaine déclaration)

**Attention ! Une situation de TVA créditrice (ligne 25 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 29.**

### TAXE À PAYER

| | | | |
|---|---|---|---|
| 28 | TVA nette due (ligne 16 – ligne 23) | | |
| 29 | Taxes assimilées calculées sur annexe n° 3310 A | 9979 | |
| AB | Total à payer acquitté par la société tête de groupe sur la déclaration récapitulative 3310-CA3G **(lignes 28 + 29)** | 9991 | |
| 32 | **Total à payer (lignes 28 + 29 – AB)** *(N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant)* | | |