

**SESSION 2006****DROIT FISCAL**

Durée : 4 heures – Coefficient : 1

**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 novembre 1999 ; BOEN n°42).

**Document remis au candidat :**

Le sujet comporte 9 pages numérotées de 1 à 9.

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 trois dossiers indépendants :*

Page de garde .....	page 1
DOSSIER 1 : Liquidation de TVA .....	(5 points) ..... page 2
DOSSIER 2 : Régime fiscal des sociétés de personnes, BIC, taxe professionnelle (9 points) .....	pages 2 et 3
DOSSIER 3 : Impôts sur le revenu .....	(6 points) ..... page 3

*Le sujet comporte les annexes suivantes :*

**DOSSIER 1 :**

**Annexe 1 :** Informations relatives à la TVA de décembre de la société LESERMANN ..... page 4

**DOSSIER 2 :**

**Annexe 2 :** Charges enregistrées dans la comptabilité de la SNC LEROUX ..... page 5

**Annexe 3 :** Cession d'éléments d'actif et expropriation..... page 6

**Annexe 4 :** Informations relatives à la taxe professionnelle..... pages 7 et 8

**DOSSIER 3 :**

**Annexe 5 :** Renseignements relatifs à la déclaration des revenus 2005 ..... pages 8 et 9

**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.

## SUJET

*Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.  
Toutes les réponses doivent être justifiées de façon suffisante.  
Toute réponse non justifiée sera considérée comme inexacte.*

### DOSSIER 1 - LIQUIDATION DE TVA

L'entreprise LESERMANN est **spécialisée dans le domaine de l'électricité industrielle**. Elle vend du matériel électrique (armoires électriques, onduleurs, transformateurs...) et réalise aussi des études pour ses clients industriels, soit une activité d'ingénierie : analyse technique, bilan des puissances, orientation sur le choix de la tarification, conception de la distribution basse tension, conception des tableaux généraux de distribution...

Installée à Colmar, sa clientèle se situe en France, en Allemagne et en Suisse. Elle est constituée principalement d'industriels de secteurs d'activités très divers, mais aussi d'architectes qui lui demandent les études techniques nécessaires pour les installations électriques complexes.

Pour réaliser son activité, elle achète des composants à des fournisseurs principalement installés au sein de l'Union Européenne, mais aussi dans d'autres pays quand le besoin s'en fait sentir.

Afin de préparer la déclaration de TVA du mois de décembre, des éléments vous sont fournis en *annexe 1*.

#### Travail à faire

**Pour chacune des opérations décrites en *annexe 1*, indiquer le régime au regard de la TVA et procéder à la liquidation de la TVA du mois de décembre.**

### DOSSIER 2 - SNC LEROUX

*NOTA : les deux parties sont indépendantes.*

#### PREMIERE PARTIE

La société LEROUX, spécialisée dans le commerce de gros de boissons, a été créée sous forme de Société en Nom Collectif par trois associés, Monsieur Leroux, Madame Toutain et Mademoiselle Bisque qui détiennent respectivement, 45%, 40% et 15% des parts sociales.

Au cours de l'exercice clôturé au 31 décembre 2005, la société a réalisé un bénéfice comptable de 150 000 € pour un chiffre d'affaires de 1 200 000 €.

#### Travail à faire

**A partir des éléments contenus en *annexes 2 et 3* :**

- 1. Quel est le régime fiscal de la SNC LEROUX ?**
- 2. Etudier la déductibilité des charges détaillées en annexe 2 en justifiant vos réponses.**
- 3. Indiquer et chiffrer les conséquences fiscales des cessions d'éléments d'actif et de l'expropriation intervenues au cours de l'exercice.**
- 4. Calculer le résultat fiscal de la société.**
- 5. Calculer pour chacun des associés les sommes imposables au titre de l'impôt sur le revenu pour 2005.**

#### DEUXIEME PARTIE

La SNC LEROUX a reçu en novembre son avis d'imposition à la taxe professionnelle 2005.

### Travail à faire

A partir des informations contenues dans l'annexe 4 :

1. Justifier l'assujettissement à la taxe professionnelle de la SNC LEROUX.
2. Vérifier le calcul du total des cotisations de taxe professionnelle décomptées sur l'avis d'imposition 2005.
3. Dans l'hypothèse où le plafonnement de la taxe professionnelle en fonction de la valeur ajoutée serait liée à la cotisation réelle mise à la charge du redevable au titre de l'année d'imposition, la SNC LEROUX :
  - bénéficierait-elle d'un plafonnement en fonction de la valeur ajoutée ?
  - supporterait-elle la cotisation minimale assise sur la valeur ajoutée ?

### **DOSSIER 3 - IMPÔTS SUR LE REVENU**

Monsieur et Madame PASQUIER sont mariés sous le régime de la communauté légale depuis 25 ans. Monsieur Pasquier exerce à titre libéral la profession d'architecte.

Madame Pasquier est salariée d'une entreprise d'import-export dans laquelle elle a un emploi de commerciale. Ils ont deux enfants :

- Pauline, 23 ans, est secrétaire de direction. Elle est célibataire mais ne vit pas au domicile de ses parents.
- Julien, 20 ans, est étudiant en BTS électronique et vit au domicile de ses parents.

Compte tenu de vos compétences, ils vous proposent d'étudier leur situation au regard de l'impôt sur le revenu 2005 et des contributions additionnelles.

### Travail à faire

A partir des informations contenues dans l'annexe 5 :

1. Préparer la déclaration des revenus 2005 du foyer fiscal de Monsieur et Madame Pasquier.
  - 1.1 Préciser pour chaque source de revenu :
    - la catégorie à laquelle le revenu doit être rattaché,
    - le montant net imposable du revenu (en retenant le cas échéant la solution la plus avantageuse).
  - 1.2 Déterminer le montant du revenu brut global du foyer fiscal.
2. En vous appuyant sur l'exemple de Julien, présenter sous forme de tableau les conséquences sur le foyer fiscal de Monsieur et Madame Pasquier, du rattachement ou de l'imposition séparée d'un enfant majeur étudiant.

Vous examinerez notamment les conséquences sur :

  - le revenu brut global,
  - les charges déductibles du revenu,
  - le nombre de parts,
  - les réductions d'impôt.
3. Expliquer la différence entre une réduction d'impôt et un crédit d'impôt.
4. Indiquer les impôts locaux auxquels est assujetti l'appartement loué par Monsieur et Madame Pasquier à Mademoiselle Marye et préciser quels sont les redevables de ces impôts.
5. En vous appuyant sur l'exemple des dividendes d'actions de sociétés françaises perçus par le foyer fiscal, indiquer :
  - si ces dividendes sont soumis aux prélèvements sociaux
  - les modalités de recouvrement de ces prélèvements sociaux
  - les modalités de déduction éventuelle de ces prélèvements sociaux.

## ANNEXE 1

### Informations relatives à la TVA de décembre de la société Lesermann

#### Remarques :

- la société relève du régime réel normal au regard de la TVA ;
- les factures émises par la société comme celles reçues par l'entreprise ne comportent aucune mention particulière relative à l'exigibilité de la TVA ;
- la société n'a formulé aucune option au regard de la TVA ;
- la déclaration de TVA du mois de novembre ne faisait apparaître aucun crédit de TVA ;
- l'ensemble des opérations de l'entreprise relève d'un taux de 19,60 %.

#### 1. Ventilation du chiffre d'affaires du mois de décembre

Mois de décembre 2005			
Activité	Négoce	Prestations de services	
Opérations	Livrées et facturées (HT)	Facturées (HT)	Encaissées (TTC)
Ventes en France	18 500	14 000	15 936,70
Ventes en Allemagne	25 000		
Ventes en Suisse	15 200		

#### 2. Acquisitions du mois

	Livrées et facturées (HT)	Règlements du mois (Montant des chèques)
Matières et fournitures diverses	22 500	21 528
Prestations de services	8 500	5 980

#### 3. Autres opérations

- a – Achat auprès d'un fournisseur italien et réception d'un matériel destiné à la revente : 95 000 € HT.
- b – Expédition d'un transformateur pour un nouveau client installé à la Martinique : 22 000 € HT.
- c – Réalisation et facturation d'une étude pour un client allemand concernant un immeuble situé en Belgique : 1 500 € HT.
- d – Facturation d'une étude technique pour la rénovation de l'installation électrique d'une entreprise cliente située à Berlin : 1 780 € HT. L'entreprise allemande a fourni son numéro d'identification à la TVA.
- e – Vente pour 1 000 € HT de la voiture de fonction du directeur commercial au concessionnaire Peugeot qui revend des véhicules d'occasion. Le véhicule avait été acheté 15 000 € HT en mars 2003.
- f – Le dirigeant donne à un de ses amis un onduleur qu'il prélève dans les stocks de la société : 850 € HT.
- g – Achat et réception de 10 caisses de vin de Bourgogne au prix unitaire HT de 100 € à offrir en cadeau aux 10 clients les plus importants de la société. Par ailleurs, 70 agendas au prix unitaire de 20 € HT ont été achetés comptant pour être remis aux autres clients en fin d'année.
- h – Achat et réception d'une camionnette de livraison pour l'entreprise : 12 000 € HT.
- i – Achat et réception d'une berline Citroën C5 pour les déplacements du dirigeant : 19 500 € HT.
- j – Vente pour 85 000 € HT à un industriel voisin d'un entrepôt de stockage que l'entreprise avait fait construire en 2002. Un entrepôt plus grand est acheté au prix de 115 000 € HT à une entreprise qui avait elle-même acquis le bâtiment en 1998.
- k – Les salariés de l'entreprise ont fabriqué un chariot électrique permettant de déplacer les marchandises à l'intérieur de l'entrepôt. Le chariot a été mis en service le 10 décembre. Prix de revient de l'opération : 4 200 €.
- l – Reçu règlement d'une facture de vente de matériel à la société IBM. La facture est datée du 25 octobre, date de livraison du matériel correspondant : 4 186 €.

## ANNEXE 2

### Charges enregistrées dans la comptabilité de la SNC LEROUX

Remarques générales :

- les exercices de la SNC LEROUX coïncident avec l'année civile ;
- la société n'a exercé aucune option particulière pour l'imposition de ses résultats ;
- le taux limite de déduction des intérêts de comptes courants est fixé, par hypothèse, à 4.21 % pour l'année 2005 ;
- la SNC LEROUX souhaite bénéficier des possibilités d'étalement de l'imposition qui lui sont accordées par la législation fiscale ;
- la SNC n'a pas adhéré à un centre agréé de gestion.

#### Charges diverses

- Pénalité pour paiement tardif de la taxe professionnelle : 150 €
- Don de 900 € à l'Association Française contre les Myopathies dans le cadre du Téléthon.
- Une petite maison située à proximité des locaux de l'entreprise et inscrite au bilan de la société, est donnée en location à un salarié qui verse en contrepartie un loyer annuel de 5 850 €. La société a déclaré au titre de cette location un avantage en nature de 4 200 €. La dotation aux amortissements annuelle de cette maison est de 7 500 €. Diverses charges la concernant ont été engagées au cours de l'année 2005 et enregistrées dans les comptes de l'entreprise :
  - assurance habitation : 320 € ;
  - entretien de la plomberie : 465 € ;
  - contrat de maintenance de la chaudière : 250 € ;
  - factures d'électricité : 1 200 € ;
  - taxe foncière : 850 €.
- Des actions Carrefour achetés en 2001 ont perdu de leur valeur, obligeant le comptable à constituer une provision pour dépréciation de 528 €.

#### Rémunération des associés

Monsieur Leroux et Madame Toutain, sont salariés de l'entreprise et possèdent un compte courant resté stable tout au long de l'exercice et rémunéré au taux de 6%

	Monsieur Leroux	Madame Toutain
Rémunération brute	36 000 €	40 000 €
Charges sociales personnelles obligatoires : sécurité sociale (maladie, vieillesse...), retraite complémentaire.	10 800 €	12 000 €
Compte courant créditeur	25 000 €	12 000 €

## ANNEXE 3

### Cession d'éléments d'actif et expropriation

#### Cession d'éléments d'actif

Un terrain acheté 10 500 € en 1990 a été revendu 20 000 € en 2005.

L'ancien véhicule du responsable commercial, une Mégane achetée 16 000 € HT le 15 juin 2002, amortie pour 10 206 €, a été revendu 2 000 € le 15 février 2005 au garage Renault Véhicules d'Occasion.

Une machine outil avait été achetée 15 250 € le 15 mars 2003. Elle a été revendue 14 000 € HT à un concurrent, le 25 avril 2005. Elle était amortie à la date de sa revente pour 7 670 €.

Plusieurs titres détenus en portefeuille, enregistrés en valeurs mobilières de placement ont été cédés :

Titres	Dates achat	Quantité	Cours	Dates de vente	Quantité	Cours
Lafarge	01-03-2003	250	48,70 €	26-07-2005	300	78,05 €
	31-07-2004	100	67,45 €			
Crédit Agricole	01-10-2003	350	13,12 €	15-12-2005	225	25,08 €
Axa	15-06-2003	500	13 €	25-05-2005	500	20,10 €

#### Expropriation

La construction d'une nouvelle sortie d'autoroute à proximité de l'entreprise a donné lieu à une ordonnance d'expropriation en date du 15 avril 2005, concernant un terrain sur lequel sont édifiés un hangar de stockage et un garage de construction légère.

Date d'acquisition du terrain et du hangar : 15 janvier 1990.

Prix d'achat du terrain : 22 000 €.

Coût d'achat du hangar : 295 000 €.

Montant des amortissements pratiqués sur le hangar jusqu'à la date d'expropriation : 224 938 €.

Date de construction du garage : 31 mars 2001.

Coût de revient 10 000 € HT.

Montant des amortissements pratiqués sur le garage jusqu'à la date d'expropriation : 4 042 €.

Une indemnité d'expropriation de 133 000 € a été versée à l'entreprise au cours de l'exercice 2005. Elle se décompose de la façon suivante :

- 25 000 € pour le terrain ;
- 100 000 € pour le bâtiment ;
- 8 000 € pour le garage.

## ANNEXE 4

### Informations relatives à la taxe professionnelle

- Les renseignements relatifs à l'année 2003 figurant sur la déclaration de taxe professionnelle 2005 sont les suivants :

A - Identification de l'entreprise :

- Dénomination : SNC LEROUX et Cie.
- Activité exercée : commerce de gros de boissons.
- Adresse principale dans la commune : 15, rue de Paris 35000 RENNES.

B - Renseignements sur l'ensemble de l'entreprise :

- Nombre total de salariés : 3.
- Chiffre d'affaires TTC (ventes) : 1 756 800 €.

C - Biens passibles d'une taxe foncière :

- Bureaux : 85 m².
- Entrepôt de stockage : 780 m².

D - Biens non passibles d'une taxe foncière (biens amortis sur moins de 30 ans) :

Nature des immobilisations	Biens appartenant à l'entreprise ou pris en crédit-bail		Biens pris en location	
	Prix de revient	Observation	Prix de location	Observation
Installations techniques matériels et outillages industriels	103 150 €	propriétaire		
Installations générales, agencements, aménagements divers	2 520 €	propriétaire		
Matériel de transport	125 700 €	propriétaire	5 000 €	camionnette au prix de revient de 30 000 € louée à l'année.
Matériel de bureau et informatique, mobilier	20 430 €	dont 5 700 € en crédit-bail		
<b>TOTAL</b>	<b>251 800 €</b>		<b>5 000 €</b>	

- Le 10 novembre 2005, l'entreprise LEROUX reçoit son avis d'imposition à la taxe professionnelle 2005.

Un extrait de cet avis d'imposition fait apparaître les mentions suivantes :

Valeur locative des biens :			
- passibles d'une taxe foncière	2 580	Abattement dégressif	0
- NON passibles d'une taxe foncière	45 288		
Base brute totale	47 868	Total des réductions	0
Base après réduction	47 868		
<b>COTISATIONS DE TAXE PROFESSIONNELLE</b>			
Base nette d'imposition	40 209		
Taux global de cotisation (commune, inter-communalité, département, région)	17,45 %		
Total des cotisations	7 016		
Frais de gestion de la fiscalité directe locale	561		
Total des cotisations de taxe professionnelle	7 577		

\* La valeur ajoutée produite par la SNC LEROUX au cours de l'exercice 2005 est évaluée à 975 400 €.

- **Informations fiscales :**

- Sur réclamation, la taxe professionnelle est plafonnée à 3,5 % de la valeur ajoutée pour les entreprises dont le chiffre d'affaires est inférieur à 21 350 000 € (3,8 % pour les entreprises dont le chiffre d'affaires est compris entre 21 350 000 € et 76 225 000 € et 4 % pour les entreprises dont le chiffre d'affaires est supérieur à 76 225 000 €).
- La taxe professionnelle des entreprises dont le chiffre d'affaires excède 7 600 000 € doit au moins être égale à 1,5 % de leur valeur ajoutée.

## **ANNEXE 5**

### **Renseignements relatifs à la déclaration des revenus 2005**

#### **1. Renseignements relatifs aux revenus de la famille PASQUIER**

- Monsieur Pasquier, architecte, est adhérent à une association de gestion agréée. La déclaration contrôlée établie par l'association fait ressortir un bénéfice de 97 200 € pour l'exercice comptable 2005.
- Madame Pasquier, par son emploi de commerciale, a perçu au cours de l'année 2005, 27 000 € de commissions et 5 000 € d'allocations forfaitaires pour frais professionnels. Elle peut justifier de 3 500 € de frais réels.
- Pauline est secrétaire de direction et le cumul imposable figurant sur son bulletin de salaire du mois de décembre fait apparaître un montant de 19 800 €.
- Julien, étudiant, a effectué durant l'année, un stage obligatoire de quatre semaines dans le cadre de sa formation. Il a perçu à ce titre une indemnité de 500 €.

De plus, il a travaillé durant une partie des vacances scolaires dans un hypermarché pour un salaire imposable de 1 450 €.

Julien a demandé son rattachement au foyer fiscal de ses parents.

- Monsieur et Madame Pasquier possèdent divers placements dont ils ont encaissé au cours de l'année 2005 les revenus suivants :
  - intérêts du livret A de la Caisse d'Épargne : 200 € ;
  - coupons d'obligations CNCEP 4,80% -2004- : 1 160 € pour lesquels ils ont opté pour le prélèvement libératoire ;
  - dividendes sur portefeuille d'actions françaises de sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés : 6 380 € ;
  - dividendes sur plan d'épargne en actions (PEA) ouvert en 1998 : 2 500 € ;
  - opération de portefeuille : Monsieur Pasquier a cédé le 22 septembre 2005, des titres de SICAV pour un montant net de frais de 19 800 €. Il avait acquis ces titres en septembre 2000 pour un coût de 14 140 €.
- Monsieur et Madame Pasquier sont propriétaires d'un appartement qu'ils louent, non meublé, à Mademoiselle MARYE. Cet appartement fait partie d'une copropriété de 22 appartements. Ils ont acquis ce bien, neuf, le 15 mai 2001 dans le cadre du dispositif Besson, pour un montant de 67 000 €. Ils ont financé leur investissement par un emprunt partiel au titre duquel 2 500 € d'intérêts ont été payés en 2005. Ils assurent eux-mêmes la gestion de leur bien immobilier.  
Les loyers encaissés en 2005 se sont élevés à 4 800 €.  
Les frais payés en 2005 ont été les suivants :
  - taxe foncière : 460 € ;
  - prime d'assurance : 285 € dont 130 € d'assurance pour loyers impayés ;
  - frais de gestion de la location : 45 € ;
  - charges de copropriété : 122 €.



## **2. Renseignements fiscaux**

- La déduction de 10 % au titre des frais professionnels ne peut excéder 13 093 € sans être inférieure à 389 €.
- L'abattement de 20 % sur les bénéfices des adhérents de Centres de gestion agréés ou Associations de gestion agréées ne s'applique que sur la fraction du revenu net au plus égale à 120 100 €.
- Les salaires versés aux enfants de moins de 22 ans au 1er janvier de l'année d'imposition, en rémunération d'une activité exercée pendant leurs congés scolaires ou universitaires, sont exonérés d'impôt sur le revenu dans la limite annuelle de deux fois le montant mensuel du SMIC (soit 2 fois 1 217 € en 2005).
- Lorsque l'enfant majeur, sans ressources, vit sous le toit de ses parents, une somme forfaitaire de 3 106 € peut être déduite sans justification à titre de pension alimentaire.
- La pension alimentaire versée à un enfant majeur peut être déduite dans la limite de 4 489 €.
- Chaque enfant à charge poursuivant des études supérieures donne droit à une réduction d'impôt de 183 €.
- Les dividendes sont imposés après application d'un abattement de 50 % et de l'abattement annuel de 2 440 € pour les contribuables mariés. Ils ouvrent droit à un crédit d'impôt de 50 % du montant des revenus bruts, plafonné à 230 € pour un couple.
- Les biens immobiliers acquis dans le cadre du dispositif Besson permettent de pratiquer un amortissement de 8 % les cinq premières années puis de 2,5 % les quatre, sept ou dix années suivantes. Un éventuel déficit foncier est imputable sur le revenu global dans la limite de 10 700 € (à l'exception des intérêts d'emprunts).

## **3. Renseignements sur les revenus du capital soumis aux prélèvements sociaux additionnels à l'impôt sur le revenu**

Les prélèvements sociaux additionnels à l'impôt sur le revenu s'élèvent globalement à 11 % et se décomposent comme suit :

- |                                                                            |       |
|----------------------------------------------------------------------------|-------|
| - CSG (contribution sociale généralisée) :                                 | 8,2 % |
| (dont 5,8 % éventuellement déductible du revenu imposable)                 |       |
| - CRDS (contribution pour le remboursement de la dette sociale) :          | 0,5 % |
| - prélèvement social et contribution additionnelle au prélèvement social : | 2,3 % |