

SESSION JUIN 2014

I- IS :

Questions :

- 1°) Définition et exemples d'un acte anormal de gestion en fiscalité
- 2°) Quels sont les conditions requises pour appliquer un amortissement linéaire ?
- 3°) Qualification fiscale des plus ou moins-values **des biens amortissables**
- 4°) Quelles sont les conditions de déductibilité fiscale des provisions ?

Exercices IS:

1°) Exercice 1 :

1°) Déterminer et qualifier les plus ou moins values résultants des opérations suivantes :

Cession d'un matériel industriel :

- ❖ Prix d'acquisition : 45000 € HT le 2/4/2006
- ❖ Amortissements pratiqués sur la période : 20000 €
- ❖ Prix de cession selon trois hypothèses:
- ❖
- ❖ 100000 € HT le 12/4/2013
- a) 70500 € HT le 15/3/2007
- b) 49000 € HT le 18/9/2020

2°) Amortissement Dégressif :

Soit un matériel industriel **neuf** acheté et mis en service le 07/02/2009 pour 50000 € HT.
Durée de vie du bien 5 ans. Coefficient de durée :1,75

Calculez l'amortissement dégressif sur les 5 ans dans le tableau joint :

Années	Base d'amortissement	Amortissements pratiqués	Valeur nette comptable	Amortissements cumulés
2009				
2010				
2011				
2012				
2013				
2014				

Vous utiliserez le tableau pour votre réponse

II- TVA :

Questions :

1°) Définition des nouvelles règles du droit à déduction à compter du 1/1/08

2°) Conditions **de fond** et **de forme** et **de temps** d'exercice du droit à déduction de la TVA (limitations d'ordre général uniquement, sont exclues les factures rectificatives)

3°) Définition du fait générateur et de l'exigibilité à la TVA pour les prestations de services uniquement

4°) Définition de l'impôt TVA

Exercice 1 :

1 °) Etablissez les déclarations CA3 des mois de janvier, février et mars 2013 (cf. tableau) de la société X selon les indications suivantes :

Taux de TVA 20 %

1 Ventes de marchandises :

Janvier 100000 € HT

Février : 120000 € HT

Mars : 90000 € HT

2 Achats de marchandises

Janvier : 90000 € HT

Février : 135102 € HT

Mars : 100000 € HT

3- Immobilisation :

Janvier : 60000 € HT

Mars : 90000 € HT

Calculez la TVA collectée et la TVA déductible dans le tableau suivant :

La société peut-elle demander le remboursement du crédit de TVA du mois de mars 2013 ? Si oui pourquoi ?

	Janvier 13	Février 13	Mars 13
TVA sur Ventes			
TVA sur achats			
TVA sur Immobilisations			
Report de crédit			
TVA à payer ou crédit			

Exercice 2 :

1 °) La société C acquiert le 1^{er} mars de l'année N un très important ordinateur pour un prix de 200000 € HT (TVA : 20000 €).

L'ordinateur est utilisé à la fois à des opérations ouvrant droit à déduction et à des opérations exonérées n'ouvrant pas droit à déduction.

Le coefficient d'assujettissement attaché à cette dépense est égal à l'unité.

Le coefficient de taxation attaché aux dépenses mixtes supportées par l'entreprise est, à titre temporaire, au vu du chiffre d'affaires de l'année précédente, de 0,5.

Enfin, cette dépense n'étant pas visée par une exclusion de déduction, son coefficient d'admission est égal à l'unité.

a) Calculez le coefficient de déduction provisoire lors de l'acquisition. N

b) Au plus tard le 25 avril de l'année N + 1, l'entreprise arrête définitivement ses divers coefficients. Le coefficient d'assujettissement de cette dépense reste égal à 1, tandis que son coefficient de taxation s'avère finalement égal à 0,8.

Calculez le coefficient définitif de déduction en N+1.

Dans la tableau ci-dessous

	coeff d'assujettisseme nt	coeff de taxation	coeff admission	coeff de déduction
Montant de la TVA déductible provisoire N				
Montant de la TVA déductible N+1				