

Chapitre 13

QCM

Réponse unique.

- 1. a.** Une entreprise individuelle à responsabilité limitée peut opter à l'IS.
- 2. a.** La société anonyme relève de plein droit de l'IS.
- 3. a.** La personne redevable à l'impôt sur les sociétés est la société.
- 4. a.** Une société française qui réalise des activités à l'étranger est non soumise à l'IS pour les opérations réalisées à l'étranger sous certaines conditions.
- 5. b.** Le résultat comptable doit être déclaré à l'administration fiscale dans les trois mois suivant la clôture de l'exercice.

Réponses multiples.

- 6. a., b. et c.** Les activités à l'étranger sont les exportations, les importations et les activités des établissements autonomes.
- 7. b. et c.** L'impôt sur les sociétés est supporté par la société anonyme et l'EURL, personne morale.
- 8. a. et c.** Pour calculer le résultat fiscal, il faut partir du résultat comptable, ajouter les réintégrations et retrancher les déductions.
- 9. a. et b.** On calcule le montant de l'impôt sur les sociétés à partir du résultat fiscal, en multipliant la base fiscale par le taux de l'impôt.
- 10. a. et c.** Une SA, dont le siège est en France, possède une succursale à Barcelone. Le bénéfice, ainsi que le déficit réalisé à Barcelone échappent à l'impôt français. Les bénéfices réalisés par une société française dans des entreprises exploitées à l'étranger ne sont pas soumis à l'IS français.

Réponse à justifier.

- 11. a. et b.** Certaines sociétés peuvent être exonérées d'IS, totalement ou partiellement, sous certaines conditions, en fonction de leurs activités qui sont économiques, sociales ou qui poursuivent un intérêt général. Il s'agit des sociétés exerçant une activité considérée comme d'intérêt général, les associations sans but lucratif, les collectivités publiques, les mutuelles et coopératives sous certaines conditions.

12. a., b. et c. La SARL de famille est spécifique pour plusieurs raisons. Elle peut opter de manière permanente au régime des sociétés de personnes non soumises à l'IS sous certaines conditions :

- La SARL doit exercer une activité industrielle, commerciale ou artisanale.
- L'option est prise à l'unanimité des associés.

Les membres de la société doivent être parents en ligne directe (enfants, parents, grands-parents...), ou entre frères et sœurs, ainsi que les conjoints et les partenaires liés par un contrat de mariage ou un Pacs (Pacte civil de solidarité).

13. a. et b. Les activités réalisées à l'étranger sont non soumises à l'IS pour les sociétés dont le siège social est en France pour les opérations réalisées à l'étranger dans le cadre d'activité autonome ou par des intermédiaires, ou quand elles ont été réalisées lors d'un cycle commercial complet à l'étranger. Sont aussi exclues de l'IS les activités réalisées à l'étranger pour les sociétés installées à l'étranger.

14. a. et b. Les entreprises qui sont soumises à l'impôt sur le revenu sont, entre autres, les entreprises individuelles (EI) et les sociétés de personnes dans lesquelles il existe un lien fort entre les associés (*intuitu personae*).

15. a., b. et c. La non-imposition de l'activité à l'étranger repose sur trois critères. Il s'agit d'un établissement dit stable, c'est-à-dire un établissement ayant une permanence et autonomie propre (par exemple, succursale, usine, filiale, bureau de vente). Les représentants doivent être indépendants de l'entreprise, c'est-à-dire que la société réalise des activités par le biais de courtiers ou d'agents ayant une personnalité professionnelle indépendante.

Les opérations doivent respecter un cycle commercial complet, c'est-à-dire que le cycle d'achat et de vente se réalise indépendamment de l'activité en France de l'entreprise.

EXERCICES

EXERCICE 1 – IMPOSITION DE LA SARL LILLY [NIV 1] 15 MIN.

1. Spécifier le champ d'application de l'IS, à l'aide du tableau suivant :

Structure juridique	Imposable à l'IS		
	Oui de droit	Oui sur option	Non
Société à responsabilité limitée (SARL)	X		
EURL (l'associé est une personne morale)	X		
EIRL		X	
Société par actions simplifiée (SAS)	X		
Société en nom collectif		X	
Société anonyme (SA)	X		
Société en commandite par actions (SCA)	X		
Association			X
Groupement d'intérêt économique (GIE)	X		
Entreprise publique			X

2. La SARL peut-elle être qualifiée de SARL de famille ?

La SARL Lilly correspond à une SARL de famille, car les associés sont en ligne directe : Jacques et Jean Charbonneau sont frères.

3. Peut-elle opter pour le régime des sociétés de personnes ?

L'option pour le régime des sociétés de personnes est possible si les associés le demandent à l'unanimité.

4. Quelles sont les conditions d'option à un tel régime ?

L'option au régime des sociétés de personnes par la SARL de famille est permanente, mais la renonciation volontaire est possible. L'option à l'IS est toujours possible, mais elle est irrévocable.

EXERCICE 2 – ACTIVITÉ EXPORT DE LA SARL ADAM [NIV 2] 20 MIN.

1. Quels sont les critères qui permettent de définir une activité autonome à l'étranger ?

Les critères qui caractérisent une activité autonome sont les suivants :

- Il s'agit d'un établissement stable.
- Les représentants étrangers doivent être qualifiés de courtiers ou d'agents.
- Les opérations doivent respecter un cycle commercial complet.

2. Comment est défini un cycle commercial complet ?

Les opérations réalisées à l'étranger doivent se détacher des autres opérations de l'entreprise. Elles doivent représenter un cycle commercial complet, c'est-à-dire des opérations d'achat de marchandises suivies de leur revente.

3. Quelle est la situation fiscale territoriale pour chaque opération au regard de l'IS ?

La situation fiscale territoriale pour chaque opération est la suivante :

- a. La SARL Adam a vendu pour 20 000 € de vêtements en Allemagne : il s'agit de livraisons intracommunautaires, soumises à l'IS.
- b. Des commandes ont été enregistrées pour 15 000 € par le biais de courtiers en Irlande : elles sont soumises à l'IS.
- c. Des commandes ont été enregistrées pour 30 000 € par le biais de deux représentants salariés envoyés en Italie : elles sont soumises à l'IS.
- d. La succursale espagnole a réalisé un bénéfice fiscal de 12 000 € : la succursale est autonome, donc non soumise à l'IS.
- e. La filiale italienne a réalisé une perte fiscale de 5 000 € : la filiale est autonome, donc non soumise à l'IS français.

EXERCICE 3 – DÉTERMINATION DU RÉSULTAT FISCAL DE LA SA MENTO & CO [NIV 3] 25 MIN.

1. Présenter sous forme de tableau le calcul du résultat fiscal provisoire de la SA Mento & Co au 31 décembre 2020 en justifiant le traitement fiscal réservé à chaque compte présenté dans l'extrait de la balance.

Détermination du résultat fiscal	Réintégrations	Déductions
Résultat comptable définitif	79 850,00	
Gain de change imposable	250,00	
Amendes et pénalités		550,00
Ports facturés : produits normalement imposables		
Production immobilisée corporelle : produits normalement imposables		
Revenus des immeubles non affectés à l'activité professionnelle : ces produits sont imposables dans la catégorie des revenus fonciers (RF)		4 500,00
Totaux	80 100,00	5 050,00
Bénéfice fiscal	75 050,00	

2. Simuler le montant de l'impôt sur les sociétés au taux fixé à 28 %.

Le montant de l'IS s'élève à : $75\,050,00 \times 0,28 = 21\,014 \text{ €}$.

Cas de synthèse

OPÉRATIONS IMPOSABLES DE LA SA FERCO [NIV 4] 40 MIN.

1. Indiquer pour chacune des opérations réalisées en 2020 si elles sont imposables à l'IS en France avec les résultats de la SA.

Opérations	Soumises à l'IS	Non soumises à l'IS	Commentaires
1. Ventes de machines : - en France - à des entreprises étrangères en France	X X		Les ventes sont normalement soumises à l'IS.
2. Ventes de machines en Chine	X		C'est une exportation.
3. Réparations de machines effectuées en France	X		Opérations imposables en France.
4. Réparations de machines effectuées à Londres		X	Opérations réalisées à l'étranger.
5. Achats et travaux en Espagne : - Achats de pièces - Travaux facturés		X X	Les achats ne sont pas déductibles en France. Les réparations ne sont pas imposables en France.
6. Bénéfice de la succursale italienne		X	Les bénéfices d'un établissement exploité à l'étranger ne sont pas imposables.
7. Déficit de la filiale américaine		X	La filiale est autonome et distincte de la société mère. Les pertes ne sont pas déductibles des résultats français.
8. Opérations réalisées au Pérou : - Ventes et livraisons de machines - Installations effectuées par un sous-traitant péruvien	X	X	Ces ventes sont des exportations. Bénéfice réalisé à l'étranger.
9. Bénéfice de la société danoise		X	Bénéfice réalisé à l'étranger.

CORRIGÉ

2. Calculer l'impôt qui va découler du résultat fiscal définitif, sachant que toutes les opérations soumises et non à l'IS sont incluses dans le résultat comptable, et que le comptable n'a pas retraité les résultats des filiales et succursales inclus dans le résultat.

Détermination du résultat fiscal	Réintégrations	Déductions
Résultat comptable définitif	650 500	
6. Bénéfice de la succursale italienne		1 200 00
7. Déficit de la filiale américaine	2 500 000	
9. Bénéfice de la société danoise		1 400 00
Totaux	3 150 500	2 600 000
Bénéfice fiscal	550 500	

Le montant de l'IS est égal à : $550\,500 \times 31\% = 170\,655 \text{ €}$.