

Sujet type d'examen inédit

Le sujet se présente sous la forme de trois dossiers indépendants.

DOSSIER 1 – Taxe sur la valeur ajoutée.....	(7 / 20)
DOSSIER 2 – Imposition des bénéfices.....	(7 / 20)
DOSSIER 3 – Imposition personnelle des époux Facile.....	(6 / 20)

BASE DOCUMENTAIRE

- Document 1 – Source BOFIP sur les activités d'enseignement
- Document 2 – Coefficient définitif de 2023
- Document 3 – Informations relatives aux opérations de décembre 2024
- Document 4 – Chiffre d'affaires HT 2024 définitif
- Document 5 – Coefficient 2025 et 2026
- Document 6 – Renseignements relatifs aux immobilisations
- Document 7 – Opérations de l'exercice de la SNC DELTA-ENERGIE
- Document 8 – Informations sur la famille Facile

Avertissement

Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses documents vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) formuler *explicitement* dans votre copie. Toutes les réponses doivent être justifiées.

Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie et à la qualité rédactionnelle.

Sujet

Vous êtes employé(e) au sein du cabinet Lexacompta, reconnu pour son savoir-faire et son intégrité. Ce cabinet a été fondé en 2004 en région parisienne par Alex Durand, un expert-comptable avec une spécialisation en droit fiscal. Votre supérieure, Mme Leroux, vous a confié la gestion de trois dossiers importants à traiter.

DOSSIER 1 – Taxe sur la valeur ajoutée

La société CFS (Centre de formation supérieure) est située dans l'Île-de-France. Elle est composée de différents secteurs qui exercent les activités suivantes :

- **Une activité commerciale** : la prestation de conseil, de coaching et de recrutement.
- **Une activité d'aide au retour à l'emploi** : bilan de compétence, accompagnement en réinsertion emploi et action de formation. Attestation délivrée par l'autorité administrative pour exonération de la TVA.
- **Une activité d'encaissement de dividendes** liée aux participations qu'elle détient dans d'autres sociétés.

SUJET

- Une activité de bailleur de locaux nus à usage professionnel. La société CFS a opté pour l'imposition à la TVA des loyers perçus.

Votre mission : calculer la TVA déductible de décembre 2024 et les régularisations annuelles.

Pour la réussir, à l'aide des documents 1 à 4, vous devez :

1. Qualifier les différents champs d'opérations de la société CFS au regard de la TVA.
2. Rédiger une courte note pour définir le coefficient de déduction et ses composantes.
3. Calculer en apportant les justifications nécessaires le montant de la TVA déductible sur les opérations de décembre.
4. Calculer le coefficient de taxation définitif de 2024.
5. Effectuer les régularisations nécessaires.
6. Qualifier les régularisations annuelles.
7. Calculer les régularisations de TVA en 2025 et 2026.

DOSSIER 2 – Imposition des bénéfices

La SNC Delta-Énergie est une entreprise évoluant dans le secteur des énergies renouvelables qui exerce son activité dans la micromécanique. La gérance de cette société est assurée par M. Fred qui est également associé : il détient en effet la moitié des parts sociales conjointement avec Mme Diron. Vous venez de terminer la clôture comptable de l'entreprise et êtes chargé(e) de déterminer le résultat fiscal de l'exercice.

Votre mission : déterminer le résultat fiscal de l'exercice.

Pour la réaliser, à l'aide des documents 5 et 6, vous devez :

8. Présenter les calculs et les montants des plus ou moins-values de l'exercice en précisant leur qualification fiscale, le tout dans un tableau correspondant au format ci-dessous.

Éléments	Calcul et analyse	Court terme		Long terme	
		PV	MV	PV	MV

9. Déterminer le résultat fiscal en tenant compte des réponses aux questions précédentes et des informations de l'annexe 2 en utilisant le modèle de tableau ci-dessous.

Éléments	Analyse	Réintégrations	Déductions

10. Présenter les calculs permettant de déterminer la quote-part du résultat imposable au BIC pour chaque associé.

SUJET

DOSSIER 3 – Imposition personnelle des époux Facile

M. et Mme Facile sont mariés et ont quatre enfants. Ils vivent dans votre région depuis de nombreuses années. Ils font appel pour la première fois à votre cabinet car des amis leurs ont dit qu'ils sembleraient ne pas faire les meilleurs choix fiscaux en matière de foyer fiscal.

Votre mission : analyser l'imposition des époux Facile.

Pour la réaliser, à partir des documents 7 et 8, vous devez :

- 11. Calculer le nombre de parts du foyer fiscal. Aurait-il pu être différent ? Pourquoi ?**
- 12. Indiquer les régimes d'imposition des revenus du couple (catégories, droit commun et options possibles) dans l'hypothèse où Madame serait à son compte.**
- 13. Calculer l'impôt dû sur ces revenus. Quelle conclusion tirer du choix de ne pas rattacher Séverine ? Une autre solution était-elle possible ?**
- 14. Déterminer, à la demande de M. Facile, s'il existe un mécanisme lui permettant de lisser son imposition l'an prochain. Justifier avec des calculs.**