



FIS440 – CORRECTION EXERCICE 19

EXERCICE 19

La société Balincourt a réalisé les bénéfices fiscaux suivants :

| EXERCICES | Bénéfice fiscal au taux normal (25%) | Bénéfice fiscal au taux réduit* |
|-----------|--------------------------------------|---------------------------------|
| N-3 | 126 000 | Néant |
| N-2 | 150 000 | 3 500 |
| N-1 | 180 000 | 4 000 |

**Plus-value nette à LT taxable à 15%*

La société n'a encaissé aucune redevance sur concession de brevets. La société ne bénéficie pas du taux réduit d'IS sur les PME.

Travail à faire :

1. Calculez les quatre acomptes exigibles en N aux dates limites.

Rappel : Les acomptes se calculent sur le bénéfice fiscal soumis au taux normal de l'IS (25%)

Le premier acompte est exigible le 15 Mars N. Il se calcule sur le bénéfice fiscal de l'exercice N-2 car on ne connaît pas encore à cette date le bénéfice fiscal de N-1.

$$1^{\text{er}} \text{ acompte} = 150\,000 * 25\%/4 = 9\,375 \text{ €}$$

Le deuxième acompte est exigible le 15 juin N.

$$1^{\text{er}} \text{ et } 2^{\text{ème}} \text{ acompte} : 180\,000 * 25\%/2 = 22\,500 \text{ €}$$

$$\text{Déduction du } 1^{\text{er}} \text{ acompte versé le } 15/03/N = 22\,500 - 9\,375 \text{ €} = 13\,125 \text{ €}$$

Troisième et quatrième acompte exigibles respectivement le 15 septembre et le 15 décembre .

$$180\,000 * 0,0625 = 11\,250 \text{ €}$$

2. Retrouvez le montant des quatre acomptes versés en N-1 et reconstituez les écritures enregistrées aux dates limites en N-1.

$$1^{\text{er}} \text{ acompte} = 126\,000 * 6,25\% = 7\,875 \text{ €}$$

$$2^{\text{ème}} \text{ acompte} = 150\,000 * 6,25\% + (150\,000 * 6,25\% - 7\,875) = 9\,375 + (9\,375 - 7\,875) = 9\,375 + 1\,500 = 10\,875 \text{ €}$$

$$3^{\text{ème}} \text{ et } 4^{\text{ème}} \text{ acompte} = 150\,000 * 6,25\% = 9\,375 \text{ €}$$

$$\text{Montant des quatre acomptes versés en N-1} = 7\,875 + 10\,875 + 9\,375 + 9\,375 = 37\,500 \text{ €}$$

$$\text{Soit } \frac{1}{4} \text{ du bénéfice fiscal de l'exercice N-2 } (150\,000 * 25\%) = 37\,500 \text{ €}$$

Enregistrement pour les 4 acomptes

| | | | |
|-----|---------|---------|---------|
| 444 | Etat-IS | acompte | |
| 512 | Banque | | acompte |





FIS440 – CORRECTION EXERCICE 19

3. Procédez à la liquidation de l'impôt de l'exercice N-1 en date du 15/04/N.

| | | |
|---------------------------------|----------------|--------|
| IS de N-1 au taux normal | 180 000 * 25% | 45 000 |
| IS de N-1 au taux réduit | 4 000 * 15% | 600 |
| Montant de l'IS exigible de N-1 | | 45 600 |
| Imputation des acomptes versés | 150 000 * 0,25 | 37 500 |
| Solde de l'IS à payer | | 8 100 |

4. Enregistrez les écritures aux dates suivantes :

- Au 31/12/N-1. Déclaration officielle de l'IS de l'exercice N-1 ;

| | | | |
|-----|-----------------------------|--------|--------|
| 695 | Impôt sur les bénéficiaires | 45 600 | |
| 444 | Etat - IS | | 45 600 |

- Au 15/04/N. Liquidation de l'IS de l'année N-1.

| | | | |
|-----|---------|-------|-------|
| 444 | Etat-IS | 8 100 | |
| 512 | Banque | | 8 100 |

5. Enregistrez les mouvements du compte 444-Etat-IS relatifs à l'exercice N-1.

| Date | Libellé | Débit | Crédit | Solde |
|----------|--------------------------|--------|--------|-------------|
| Le 15/03 | 1 ^{er} acompte | 7 875 | | 7 875 (SD) |
| Le 15/06 | 2 ^{ème} acompte | 10 875 | | 18 750 (SD) |
| Le 15/09 | 3 ^{ème} acompte | 9 375 | | 28 125(SD) |
| Le 15/12 | 4 ^{ème} acompte | 9 375 | | 37 500 (SD) |
| Le 31/12 | IS de N-1 | | 45 600 | 8 100 (SC) |

