

CORRECTION Remise et TVA

1) vente marchandises :

Quantité : 10
Prix unitaire : 20 euros HT
Remise de 3%
TVA à 20%

Etablir la facture au client

Sous total : $10 \times 20 = 200\text{€}$
Remise 3% : $200 \times (3/100) = 6\text{€}$
Total HT : $200 - 6 = 194\text{€}$
TVA 20% : $194 \times (20/100) = 38.8\text{€}$
Total TTC: $194 + 38.8 = 232.8\text{€}$

2) vente marchandises :

Quantité : 30
Prix unitaire : 17 euros HT
Remise de 2%
TVA à 5,5%

Etablir la facture au client

Sous total : $30 \times 17 = 510\text{€}$
Remise 2% : $510 \times 0.02 = 10.2\text{€}$
Total HT : $510 - 10.2 = 499.8\text{€}$
TVA 5.5% : $499.8 \times (5.5/100) = 27.48\text{€}$
Total TTC: $499.8 + 27.48 = 527.29\text{€}$

3) vente matériel :

Quantité : 1
Prix unitaire : 2000 euros HT
Remise de 5%
TVA à 20%

Etablir la facture au client

Sous total : $1 \times 2\,000 = 2\,000\text{€}$
Remise 5% : $2\,000 \times (5/100) = 100\text{€}$
Total HT : $2\,000 - 100 = 1\,900\text{€}$
TVA 20% : $1\,900 \times (20/100) = 380\text{€}$
Total TTC: $1\,900 + 380 = 2\,280\text{€}$

4) remplir les factures :

Montant HT : _____
TVA 19,6% : _____
Montant TTC : 200 euros

Correction : Montant HT = $200/1.2 = 166.66\text{€}$
TVA : $200 - 166.66 = 33.34\text{€}$

Retrouvez le montant HT de cette facture

Montant HT : _____
Remise 5% : _____
Montant total HT : 500 euros

Correction : Montant HT = $500/0.95 = 526.31\text{€}$
Remise = $526.31 - 500 = 26.31\text{€}$

Retrouvez le montant HT de cette facture

Calcul imposition impôt sur le revenu – MICRO-BIC

Monsieur X exploite une entreprise individuelle. Il a opté pour le **régime fiscal micro-BIC**. Au cours de l'année 2013 (du 01/01/2013 au 31/12/2013), il a réalisé un chiffre d'affaires de 50 000 € dont 15 000 € en prestation de service et 35 000 € en achat revente.

Il a supporté les charges suivantes :

- achats de matières premières : 22 000 €
- frais généraux : 5 000 €
- cotisation sociale de l'exploitant : 3 200 €
- intérêt sur l'emprunt : 1 500 €

Monsieur X est célibataire et sans enfant.

Questions :

1) Calculer le **bénéfice imposable** de Monsieur X.

Pour la prestation de service, le bénéfice estimé est :

CA :	15 000€
Charges :	15000€ * (50/100)

BIC estimé :	7 500€

Pour l'achat/revente, le bénéfice estimé est :

CA :	35 000€
Charges :	35 000€ * (71/100)

BIC estimé :	10 150€

Total du bénéfice : 7500€+ 10 150€ = 17 650€

Calculer l'**impôt sur le revenu** dont est redevable Monsieur X (rappel : monsieur X est célibataire et sans enfant). Préciser toutes les étapes de votre calcul.

Le bénéfice de monsieur X correspond à sa rémunération :

$$\begin{aligned}\text{Calcul : } & 6\,011 * 0\% + (11\,991 - 6\,011) * 5.5\% + (17\,650 - 11\,991) * 14\% \\ & = 0 + 329 + 792.26 \\ & = \mathbf{1\,121.26\ \text{€}}\end{aligned}$$

2) Dans quelle **catégorie de l'impôt sur le revenu** ce bénéfice est-il déclaré ?

Dans la catégorie des BIC.

3) Calculer le **bénéfice** de Monsieur X dans l'**hypothèse où il n'a pas opté pour le régime fiscal micro-BIC**.

S'il n'avait pas opter pour le régime micro fiscal, c'est le régime du réel qui se serait appliqué :

CA : 50 000€

Charges : 31 700€ (22 000€+5 000€+ 3 200€ + 1 500€)

BIC réel : 18 300€

4) Calculer l'**impôt sur le revenu** dans l'**hypothèse où il n'a pas opté pour le régime fiscal micro-BIC**.

$$\begin{aligned}\text{Calcul : } & 6\,011 * 0\% + (11\,991 - 6\,011) * 5.5\% + (18\,300 - 11\,991) * 14\% \\ & = 0 + 329 + 883.26 \\ & = \mathbf{1\,212.26\ \text{€}}\end{aligned}$$

5) Quelles conclusions tirez-vous des résultats des questions 2 et 6?

Résultats très proches, mais avantage de la micro.

Calcul imposition impôt sur le revenu

Monsieur X exploite une entreprise individuelle. Au cours de l'année 2013 (du 01/01/2013 au 31/12/2013), il a réalisé un chiffre d'affaires HT de 65 000 €.

Il a supporté les charges suivantes :

- achats de matières premières : 20 000 € HT
- frais généraux : 12 000 € HT
- salaire brut du personnel : 10 000 €
- cotisations patronales : 4 500 €
- cotisation sociale de l'exploitant : 3 200 €
- intérêt sur l'emprunt : 1 500 €

Monsieur X est célibataire et sans enfant.

Questions :

Monsieur X a adhéré à un Centre de Gestion Agréé :

- 6) Calculer le bénéfice imposable de Monsieur X

CA : 65 000€

Charges : 51 200€ (20 000 € + 12 000€ + 10 000€ + 4 500€ + 3 200€ + 1 500€)

BIC: 13 800€

- 7) Calculer l'impôt sur le revenu dont est redevable Monsieur X (rappel : monsieur X est célibataire et sans enfant). Préciser toutes les étapes de votre calcul.

Calcul : $6\,011 \cdot 0\% + (11\,991 - 6\,011) \cdot 5.5\% + (13\,800 - 11\,991) \cdot 14\%$

= 0 + 329 + 253.26

= **582.26 €**

- 8) Dans quelle catégorie de l'impôt sur le revenu ce bénéfice est-il déclaré ?

Dans la catégorie des BIC.

Monsieur X N'A PAS adhéré à un Centre de Gestion Agréé :

9) Calculer le bénéfice imposable de Monsieur X

Si il n'adhère pas à un centre de gestion, la base de calcul de l'imposition est majorée à hauteur de 25%, soit :
 $13\ 800 + 13\ 800 * (25/100) = 17\ 250\text{€}$

10) Calculer l'impôt sur le revenu dont est redevable Monsieur X (rappel : monsieur X est célibataire et sans enfant). Préciser toutes les étapes de votre calcul.

$$\begin{aligned}\text{Calcul : } & 6\ 011 * 0\% + (11\ 991 - 6\ 011) * 5.5\% + (17\ 250 - 11\ 991) * 14\% \\ & = 0 + 329 + 732.26 \\ & = 1\ 065.26\ \text{€}\end{aligned}$$

11) Dans quelle catégorie de l'impôt sur le revenu ce bénéfice est-il déclaré ?

Dans la catégorie des BIC.

Calcul imposition

Monsieur X est gérant majoritaire d'une SARL. Au cours de l'année 2013 (du 01/01/2013 au 31/12/2013), la société de Monsieur X a réalisé un chiffre d'affaires de 65 000 € HT.

Les charges sont les suivantes :

- achats de matières premières : 25 000 € HT
- frais généraux : 15 000 € HT
- salaire gérant : 14 400 €
- cotisation sociale du gérant : 3 200 €
- intérêt sur l'emprunt : 1 500 €

Monsieur X est célibataire et sans enfant. Il faudra enlever les 10% d'abattements pour son imposition personnelle.

Questions :

La société :

12) Calculer le **bénéfice imposable** de la société.

CA : 65 000€

Charges : 59 100€ (25 000€ + 15 000€ + 14 400€ + 3 200€ + 1 500€)

BIC : 5 900€

13) A quel **impôt est soumise la société** ?

La société est soumise à l'Impôt sur les sociétés.

14) Quel est le **taux d'imposition** ? Pourquoi ?

Le taux d'imposition est de 15% car les bénéfices de la société sont inférieurs à 38 120€ (au dessus de cette somme, l'imposition est à 33¹3%).

15) Calculer l'**impôt dont est redevable la société** à la clôture de cet exercice.

IS : 5 900* 15% = **885€**

Le gérant :

16) A quel **impôt est soumise la rémunération du gérant ?**

La rémunération du gérant est soumise à l'impôt sur le revenu.

17) Dans quelle **catégorie est déclarée la rémunération du gérant ?**

Dans la catégorie des TNS.

18) Calculer **l'impôt** dont est redevable Monsieur X (rappel : monsieur X est célibataire et sans enfant). Préciser toutes les étapes de votre calcul.

Salaire :	14 400€
- abattement forfaitaire de 10% :	1 440€

Base d'imposition	12 960€

$$\begin{aligned} \text{Calcul : } & 6\,011 * 0\% + (11\,991 - 6\,011) * 5.5\% + (12\,960 - 11\,991) * 14\% \\ & = 0 + 329 + 135.66 \\ & = \mathbf{464.6 \text{ €}} \end{aligned}$$

Les dividendes:

19) Reste-t-il des **dividendes** ? (Remarque : le bénéfice d'une entreprise permet de payer l'impôt et le capital de l'emprunt qui est estimé à **5 000 €** pour la société de M. X)

Les dividendes sont de 5 900 - 885 = 5 015€. Compte tenu du capital d'emprunt à rembourser, **il ne reste de 15€ de dividendes.**

20) A quel **impôt sont soumis les dividendes** ?

A l'impôt sur le revenu.

21) Dans quelle **catégorie** sont-ils déclarés ?

Dans la catégorie revenue de capitaux mobiliers.

22) Calculer **le montant imposable sur les dividendes.**

L'entrepreneur se verra imposer ses dividendes sur un montant de 7,5€ (à additionner aux autres revenus du foyer fiscal)