

## Produits imposables

**V°)** La rémunération de l'entrepreneur individuel n'est pas déductible RF.

Le salaire du conjoint jusqu'au 31 décembre 2015 :

- Si l'entreprise adhère à un CGA ou si les époux sont mariés (pacsés) sous un régime séparatiste, il n'y a pas de limite au salaire du conjoint. Le travail doit être effectif et la rémunération ne doit pas être excessive RAF.
- Si l'entreprise n'adhère pas à un CGA et si les époux sont mariés (pacsés) sous un régime communautaire, le salaire du conjoint est limité à 13 800 €/an. Déductible : 13 800 et non déductible : 25 000 - 13 800 = 11 200 € RF.

**VI°)** Le PCA perçoit :

Salaire : .....	98 000
Avantages en nature : .....	31 200
<u>Total : .....</u>	<u>129 200</u>

Déductible : 100 000, non déductible : 29 200 RF.

Pour le directeur général (dirigeant salarié) : les frais réels remboursés sont déductibles RAF et l'indemnité forfaitaire est déductible RAF.

Pour la cadre (cadre non dirigeant) : les frais réels remboursés sont déductibles RAF et l'indemnité forfaitaire n'est pas déductible RF.

**VII°)** Jetons de présences versés  $8 \times 25\,000 = \dots\dots\dots 200\,000$   
 Jetons de présence déductibles  $4\,560\,000 / 10 \times 5\% \times 8 = \dots\dots\dots 182\,400$   
 Jetons de présence non déductibles RF :  $\dots\dots\dots 17\,600$

**VIII°)** SNC au capital de 5 000 €. Condition préalable : le capital est entièrement libéré.

	Intérêts versés	Intérêts déductibles	RF
Gérant	$8\,500 \times 14\% = 1\,190$	$8\,500 \times 2,5\% = 212,50$	977,50

SARL au capital de 15 000 €. Condition préalable : le capital est entièrement libéré

	Intérêts versés	limites déductibles	RF
Gérant	$60\,000 \times 2,55\% = 1\,530$	$60\,000 \times 5\% = 3\,000$	0
Cogérant	$60\,000 \times 2,55\% \times 6/12 = 765$	$60\,000 \times 5\% \times 6/12 = 1\,500$	0
Simple associé	$60\,000 \times 2,55\% \times 6/12 = 765$	$60\,000 \times 5\% \times 6/12 = 1\,500$	0
			0

**IX°)** Camionnette Ford Diesel : utilitaire, pas de TVTS.

308 Diesel véhicule de tourisme soumis à la TVTS. Période d'imposition : 01/10/2014 - 30/09/2015

Prendre des trimestres complets :

01/07/2015 - 30/09/2015 1 trimestre.

TVTS payée :  $(150 \text{ g} \times 11,5 + 40) \times 1/4 = 441$ .

01/10/2015 - 31/12/2015 1 trimestre

Charge à payer :  $(150 \text{ g} \times 11,5 + 40) \times 1/4 = 441$ .

TVTS enregistrée : 882.

Laguna Diesel : 1 année complète

TVTS enregistrée :  $210 \text{ g} \times 21,5 + 40 = 4 555$ .

Entreprise IR : TVTS déductible RAF

Société IS : TVTS non déductible RF.

**X°)** Rappel d'impôt CET : 6 800 déductible RAF.

Pénalité de recouvrement : 850 non déductible RF.

Pénalité d'assiette : 1 450 non déductible RF.

**XI°)** Durée d'utilisation 5 ans

Premier véhicule

Amortissement non déductible RF :  $(115 000 - 18 300) / 5 \times 320/360 = 17 191$ .

Second véhicule > 200 g de CO2 : 9 900

Amortissement non déductible FR :  $(175 000 - 9 900) / 5 \times 320/360 = 29 351$ .

Locations

Citroën

Loyers enregistrés :  $12 \times 280 = 3 360$  TTC. TVA non déductible.

Loyers non déductibles RF :  $(25 000 - 18 300) / 5 = 1 340$ .

Mercedes

Loyers enregistrés :  $2 \times 430 = 860$  TTC.

Loyers entièrement déductibles. Locations < 3 mois.

**XII°) Pertes de change latente**

607	401	Achats de marchandises 20 000 / 0,8564	18/11/N	Fournisseurs GB	23 353,57	23 353,57
44566	4452	TVA déd / ABS 23 354,57 X 20 %	18/11/N	TVA due intra	4 670,71	4 670,71
4762	401	Augmentation des dettes 31/12/N 18/11/N	31/12/N 24 360,54 23 353,57	Fournisseurs GB 20 000 / 0,8210	1 006,97	1 006,97
		Perte de change latente	1 006,97			
686	1515	DDP charges financières	31/12/N	Prov / pertes de change	1 006,97	1 006,97
401	4762	Fournisseurs GB	01/01/N+1	Augmentation des dettes	1 006,97	1 006,97
401 666	512	Fournisseurs GB Pertes de change	15/01/N+1	Banque 20 000 / 0,8500	23 353,57 175,84	23 529,41
1515	786		31/12/N+1	RDP produits financiers	1 006,97	1 006,97

Au 31/12/N

La perte de change latente 1 006,97 : DF  
La DDP non déductible RF : 1 006,97

Au 15/01/N+1

Perte de change définitive : 175,84 déductible RAF

Au 31/12/N+1

La RDP non imposable DF : 1 006,97