

SESSION MAI 2011

I- IS :

Questions :

1°) Conséquences de l'inscription d'un bien à l'actif utilisé pour les besoins personnels de l'exploitant.

2°) Quels sont les conditions requises pour appliquer un amortissement dégressif ?

3°) Cinq conditions de la déductibilité des charges selon l'article 39.1 du Code général des Impôts.

4°) Qualification de la plus ou moins value des biens amortissables? (critères)

Exercices IS:

1°) Exercice 1 :

Soit un bien amortissable (immeuble) cédé au cours de l'exercice N

-Valeur d'origine acquis en N-8 : 150000 €

-Prix de cession : 730000 €

-Amortissements pratiqués : 90000 €

Déterminez , qualifiez et expliquez la plus-value

2°) Amortissement linéaire :

Soit un matériel industriel neuf acheté et mis en service le 7/2/2003 pour 11000 € HT.
Durée de vie du bien 5 ans.

Calculez l'amortissement linéaire sur les 5 ans dans le tableau joint :

Années	Base d'amortissement	Amortissements pratiqués
2003		
2004		
2005		
2006		
2007		

II- TVA :

Questions :

1°) Définition du fait générateur et de l'exigibilité à la TVA pour les livraisons et prestations de services sans l'option sur les débits.

2°) Comment est calculée la base d'imposition en cas de rehaussements par le service des impôts selon les principes dégagés par la jurisprudence ?

3°) Définition des nouvelles règles du droit à déduction à compter du 1/1/08

4°) Définition de l'impôt TVA

Exercice 1 :

Exemple :

1 °) Le prix mentionné sur la facture initiale émise par la société Durant à la société SA Marcoussi, est de 75000 euros HT (TVA à 5,5% 4125 €). Les parties n'ont pas convenues d'ajouter un supplément égal au montant de la TVA en cas de litige.

Le comptable s'aperçoit en N+1 que cette facture devait être facturée à 19,6 % au lieu de 5,5%.

Calculez la nouvelle base imposable et la TVA de la facture rectificative que la société Durant va envoyer à la société Marcoussi.

Exercice 2 :

1 °) a) Un négociant de biens d'occasion achète à un particulier une Mercedes classe E pour un montant de 150000 € en N.

Il la revend 135000 € trois mois après à un autre particulier.

Calculez la marge et la TVA à reverser au Service des Impôts des Entreprises.

b) Ce même négociant achète au mois M à une entreprise un véhicule particulier type WWTOUAREG 165000 € HT . Le négociant la revend immédiatement 190000 € à un particulier .

Etablissez la TVA due par le Négociant pour le mois M