

**BTS COMPTABILITÉ ET GESTION DES ORGANISATIONS**  
Épreuve E4 : Gestion des obligations comptables, fiscales et sociales  
**SESSION 2012**

**Durée de l'épreuve : 4 heures**

**Coefficient : 4**

---

**Le sujet se présente sous la forme de 4 dossiers indépendants**

|   |             |          |
|---|-------------|----------|
| Page de garde   |             | p. 1     |
| Présentation du cabinet d'expertise comptable et de votre mission                             |             | p. 2     |
| Organisation comptable du client DAGAND   |             | p. 3 à 5 |
| <b>DOSSIER 1 : Enregistrement d'opérations courantes et contrôle de la déclaration de TVA</b> | (22 points) | p. 6     |
| <b>DOSSIER 2 : Gestion des immobilisations</b>  | (25 points) | p. 7     |
| <b>DOSSIER 3 : Traitement des salaires et des congés payés</b>                                | (18 points) | p. 8     |
| <b>DOSSIER 4 : Fiscalité des dividendes</b>   | (15 points) | p. 9     |

---

*Le sujet comporte les annexes suivantes :*

**DOSSIER 1**

|  |             |
|--|-------------|
| Annexe 1 : Pièces comptables à enregistrer                               | p. 10 et 11 |
| Annexe 2 : Extrait du mémento fiscal Francis Lefebvre                    | p. 11       |
| Annexe 3 : Extraits des balances des comptes au 31/12/2010 et 31/12/2011 | p. 11       |
| Annexe 4 : Déclaration CA 12 de l'année 2011                             | p. 12 et 13 |

**DOSSIER 2**

|  |             |
|--|-------------|
| Annexe 5 : Caractéristiques du contrat de crédit-bail et documentation fiscale | p. 14       |
| Annexe 6 : Factures d'acquisition et enregistrements comptables                | p. 15 et 16 |
| Annexe 7 : Extraits du mémento comptable Francis Lefebvre                      | p. 16       |

**DOSSIER 3**

|   |       |
|---|-------|
| Annexe 8 : Procédures et données sociales de Mme Blacat                               | p. 17 |
| Annexe 9 : Extrait de la fiche salariée de Mme Blacat                                 | p. 17 |
| Annexe 10 : Extrait du bulletin de paie du mois de novembre 2011                      | p. 18 |
| Annexe 11 : Fiche relative à l'avantage en nature véhicule de Mme Blacat              | p. 19 |
| Annexe 12 : Extrait du barème d'évaluation réelle de l'avantage en nature du véhicule | p. 19 |
| Annexe 13 : Extrait du calendrier 2011  | p. 19 |

**DOSSIER 4**

|   |       |
|---|-------|
| Annexe 14 : Courriel envoyé par M. Dagand Guy   | p. 20 |
| Annexe 15 : Fichier « Affectation 2010 Dagandetfils .xls » fourni en pièce jointe du courriel | p. 20 |
| Annexe 16 : Législation relative à l'imposition des dividendes                                | p. 21 |

**ANNEXES À RENDRE AVEC LA COPIE** fournies en un exemplaire :

|  |              |
|--|--------------|
| - <b>Annexe A : Bordereau d'enregistrement comptable</b>   | <b>p. 22</b> |
| - <b>Annexe B : Feuille de contrôle de la déclaration CA 12</b>                                    | <b>p. 23</b> |
| - <b>Annexe C : Bordereau d'enregistrement comptable</b>   | <b>p. 24</b> |
| - <b>Annexe D : Tableau relatif aux engagements de crédit-bail au 31 décembre 2011</b>             | <b>p. 25</b> |
| - <b>Annexe E : État préparatoire à l'éventuelle régularisation de l'indemnité de congés payés</b> | <b>p. 25</b> |

**Avertissement**

*Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner **explicitement** sur votre copie.*

*Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.  
Toute information calculée devra être justifiée.  
Les écritures comptables devront comporter une date, le code du journal utilisé, le numéro du compte, la référence de l'enregistrement et un libellé.*

## **SUJET**

Le **CECAPS** (Cabinet d'Expertise Comptable et d'Audit du Pays de Savoie) a été créé à Chambéry en avril 2001 par deux associés experts-comptables.

Le cabinet assure les traitements comptables, fiscaux et sociaux des dossiers, mais également des missions d'audit et de conseil auprès de ses quatre cents clients.

Ces derniers sont des exploitations individuelles et des professionnels libéraux soumis à l'impôt sur le revenu, pour 60 % d'entre eux et, pour 40 %, des sociétés soumises à l'impôt sur les sociétés, principalement des PME-PMI.

Le cabinet emploie 8 collaborateurs (trices) comptables dont un, spécialisé dans le domaine social, deux secrétaires-comptables et un informaticien, responsable du réseau informatique.

## **VOTRE MISSION**

Vous êtes embauché(e) depuis le 1<sup>er</sup> décembre 2011 comme collaborateur (trice) au sein du cabinet. Votre temps de travail est consacré :

- pour 70 % au traitement des opérations comptables et financières et aux déclarations fiscales d'une quarantaine de dossiers clients ;
- pour 30 % en soutien du collaborateur responsable de la gestion sociale.

Vous devez réaliser, au cours de la période du mois de décembre 2011 jusqu'au mois de mars 2012, diverses tâches comptables, fiscales et sociales pour le compte de Monsieur **Dagand Guy**, client du cabinet. Il exploite une entreprise artisanale, sous la dénomination **DAGAND ÉLEC**, spécialisée dans l'installation et la maintenance de coffrets ou armoires d'alimentation électrique.

Les dossiers à traiter sont les suivants :

**Dossier 1 : Enregistrement d'opérations courantes et contrôle de la déclaration de TVA**

**Dossier 2 : Gestion des immobilisations**

**Dossier 3 : Traitement des salaires et des congés payés**

**Dossier 4 : Fiscalité des dividendes**

## Organisation comptable du client DAGAND

### Extrait du dossier permanent de l'entreprise DAGAND ÉLEC

| Identification et activité |   |   |
|----------------------------|---|---|
| Dénomination sociale       | <b>DAGAND ÉLEC</b>  | Date de création : 1 <sup>er</sup> avril 2003 |
| Statut juridique           | <b>Entreprise individuelle</b>                                |   |
| Adresse                    | 50, Place du Forum, 73000 Chambéry                            |   |
| Activité                   | Artisan électricien, prestataire de services                  |   |
| Exploitant                 | Monsieur DAGAND Guy, marié sans contrat                       |   |
| Conjoint de l'exploitant   | Conjoint salarié exerçant la fonction de secrétaire comptable |   |

| Comptabilité et informatique |   |
|------------------------------|---|
| Exercice comptable           | Du 1 <sup>er</sup> janvier au 31 décembre         |
| Logiciels de l'entreprise    | Progiciel de Gestion Intégré et suite bureautique |

| Fiscalité                                    |   |   |
|--|---|---|
| Imposition                                   | Impôt sur le revenu, catégorie des Bénéfices Industriels et Commerciaux   |   |
| Centre de gestion agréé                      | Adhésion depuis le 1 <sup>er</sup> avril 2003   |   |
| Régime d'imposition                          | Réel simplifié BIC et TVA avec versement d'acomptes   | Exigibilité : TVA sur les encaissements |
| Taux de TVA                                  | Taux réduit 5,50 % pour les prestations réalisées chez les particuliers propriétaires de leur habitation principale depuis plus de deux ans   |   |
|  | Taux normal 19,60 % pour les autres prestations réalisées   |   |
| Comptabilisation des prestations de services | À chaque vente, le compte de TVA 44571 – TVA collectée est mouvementé même si le règlement n'intervient pas immédiatement. La détermination de la TVA exigible s'effectue au moment de la déclaration annuelle. |   |

| Données sociales   |   |
|--------------------|---|
| Effectif salarié   | 2   |
| Traitement de paie | Elaboration des bulletins de paie et déclarations sociales effectuée par le cabinet |

## Extrait du document décrivant les procédures comptables

|                      |  |
|----------------------|--|
| Procédure des ventes | La gestion des commandes, la facturation et le suivi des comptes clients sont assurés par Mme Dagand. Les écritures de ventes sont automatiquement générées depuis le module de gestion commerciale du PGI.  |
| Procédure des achats | Les factures d'achat et d'avoirs sont datées à leur réception par Mme Dagand qui les contrôle. Les documents conformes à la commande et à la livraison sont transmis au cabinet pour comptabilisation à la date de facture et archivés numériquement.  |
| Traçabilité          | La référence de l'enregistrement comptable est reportée sur la pièce justificative, une fois celle-ci comptabilisée. Cette référence est composée du code journal suivi des chiffres du mois et d'une numérotation séquentielle.<br>Exemple : AC12029 pour la 29 <sup>ème</sup> écriture passée dans le journal des achats pour le mois de décembre. |
| Trésorerie           | La comptabilisation des mouvements de trésorerie est faite par le cabinet.   |
| Travaux de clôture   | Le cabinet utilise le même PGI que DAGAND ÉLEC. Pour la clôture des comptes, les opérations enregistrées par l'entreprise sont rapatriées sur le PGI du cabinet. C'est ensuite le cabinet qui prend en charge tous les travaux de fin d'exercice, notamment l'élaboration de la déclaration CA12 et l'édition des comptes annuels.                   |

## Journaux auxiliaires et références des derniers enregistrements

| Code | Intitulé            | Référence du dernier enregistrement comptabilisé en décembre |
|------|---------------------|--|
| AC   | Achats              | AC12029  |
| AN   | À nouveaux          | AN01006  |
| BQ   | Banque BPA          | BQ12039  |
| CA   | Caisse              | CA12050  |
| OD   | Opérations diverses | OD12019  |
| VE   | Ventes              | VE12132  |

## Opérations particulières à enregistrer au journal des Achats :

1. Le journal des Achats est utilisé pour enregistrer, en plus des achats habituels, les acquisitions d'immobilisations.
2. Les logiciels autonomes de faible valeur acquis sont comptabilisés en charges au journal des Achats.

## Extrait du plan des comptes auxiliaires des fournisseurs

|       |                        |
|-------|------------------------|
| ...   | ...                    |
| 9CECA | Cabinet CECAPS         |
| 9CRED | Société CREDIPAR       |
| 9ELIT | ÉLIT'INFO              |
| 9IKFX | IKF-XAO                |
| 9TOTA | Station TOTAL FLAUBERT |
| 9VALL | VALLOT SARL            |
| ...   | ...                    |

## Extrait du plan des comptes généraux de l'entreprise DAGAND ÉLEC

|         |  |
|---------|--|
| 1010000 | Capital individuel   |
| 1080000 | Compte de l'exploitant   |
| ...     |  |
| 2050000 | Concessions et droits similaires - Logiciels                         |
| 2183000 | Matériel de bureau et matériel informatique                          |
| ...     |  |
| 4010000 | Fournisseurs   |
| 4040000 | Fournisseurs d'immobilisations                                       |
| 4111000 | Clients – Travaux facturés TN (taux normal)                          |
| 4112000 | Clients – Travaux facturés TR (taux réduit)                          |
| 4131000 | Clients – Effets à recevoir – Travaux facturés TN (taux normal)      |
| 4455100 | TVA à décaisser  |
| 4456200 | TVA sur immobilisations  |
| 4456400 | TVA déductible en attente de décaissement                            |
| 4456600 | TVA sur autres biens et services                                     |
| 4457100 | TVA collectée (TN et TR confondus)                                   |
| 4458100 | Acomptes – Régime simplifié d'imposition                             |
| 4860000 | Charges constatées d'avance  |
| ...     |  |
| 5120000 | Banque BPA   |
| ...     |  |
| 6010000 | Achats stockés de coffrets électriques et accessoires                |
| 6061000 | Fournitures non stockées   |
| 6064000 | Fournitures administratives papeterie                                |
| 6068000 | Fournitures informatiques  |
| 6156000 | Maintenance  |
| 6122000 | Crédit-bail mobilier   |
| 6226000 | Honoraires   |
| 6285000 | Charges externes de formation  |
| ...     |  |
| 7041000 | Travaux – TVA TN (taux normal)                                       |
| 7042000 | Travaux – TVA TR (taux réduit)                                       |
| 7094100 | Réductions commerciales accordées sur travaux – TVA TN (taux normal) |
| 7094200 | Réductions commerciales accordées sur travaux – TVA TR (taux réduit) |
| 7650000 | Escomptes obtenus  |
| ...     |  |

**DOSSIER 1 : ENREGISTREMENT D'OPÉRATIONS COURANTES  
ET CONTRÔLE DE LA DÉCLARATION DE TVA**

Fin décembre, vous traitez le dossier DAGAND ÉLEC. Vous devez pour cela enregistrer des factures d'achat transmises par l'entreprise et remplir le document joint à la déclaration CA 12 permettant son contrôle.

**A. Première partie : Enregistrement d'opérations courantes**

Vous êtes chargé(e) de comptabiliser différentes factures d'achat ainsi qu'un règlement relatif à l'une de ces factures.

Vous disposez des **annexes 1 et 2**.

**Travail à faire :**

Présenter, sur l'*annexe A (à rendre avec la copie)*, les écritures relatives aux factures d'achat et au règlement de la facture Vallot.

**B. Deuxième partie : Contrôle de la déclaration de TVA de l'année 2011**

Les opérations de vente enregistrées par l'entreprise DAGAND ÉLEC ont été intégrées dans le PGI du cabinet, qui a édité la déclaration CA12 de l'année 2011. Afin de contrôler la validité des sommes y figurant, le cabinet établit un modèle de tableau permettant d'une part le contrôle des encaissements de la période et d'autre part la justification des autres sommes de cette déclaration.

Vous disposez des **annexes 3 et 4**.

**Travail à faire :**

Justifier sur l'*annexe B (à rendre avec la copie)*, les sommes de la déclaration nécessitant un contrôle.

## DOSSIER 2 : GESTION DES IMMOBILISATIONS

Dans le cadre des travaux de fin d'exercice, vous devez traiter les incidences comptables et fiscales liées à un contrat de crédit-bail et contrôler des enregistrements effectués par la collaboratrice qui avait en charge le dossier avant votre arrivée au sein du cabinet.

### A. Première partie : Le contrat de crédit-bail

Monsieur Dagand Guy, exploitant de l'entreprise individuelle DAGAND ÉLEC, utilise un véhicule C5 Berline Exclusive (véhicule de tourisme) à titre professionnel et à titre privé, financé par crédit-bail le 31 mai 2010.

Vous avez à réaliser les opérations comptables et fiscales à caractère obligatoire au 31 décembre 2011 concernant ce véhicule.

Vous disposez de l'**annexe 5**.

#### Travail à faire :

- 1) Enregistrer pour le contrat de crédit-bail, sur l'*annexe C (à rendre avec la copie)*, à la date du 31 décembre 2011 :
  - la redevance et son prélèvement ;
  - la régularisation d'inventaire.
- 2) Établir sur l'*annexe D (à rendre avec la copie)* le tableau relatif aux engagements de crédit-bail. Les calculs sont à justifier.
- 3) Déterminer le montant de la redevance à réintégrer au résultat fiscal 2011 de l'entreprise DAGAND ÉLEC.

### B. Deuxième partie : L'acquisition d'un ordinateur portable et d'un logiciel

Le 1<sup>er</sup> décembre 2011, l'entreprise DAGAND ÉLEC a pris livraison d'un ordinateur portable, puis le 15 décembre 2011, elle a fait l'acquisition d'un progiciel permettant la conception d'installations électriques. Vous êtes chargé(e) de contrôler le travail de la collaboratrice qui avait en charge le dossier à cette époque.

Vous disposez des **annexes 6 et 7**.

#### Travail à faire :

- 1) Identifier et expliquer les éventuelles erreurs d'imputation.
- 2) Corriger, le cas échéant, les enregistrements comptables sur l'*annexe C (à rendre avec la copie)*.

## DOSSIER 3 : TRAITEMENT DES SALAIRES ET DES CONGÉS PAYÉS

Dans le cadre de votre portefeuille clients, vous intervenez également sur le dossier social de l'entreprise DAGAND ÉLEC.

M. Dagand souhaite apporter des précisions à Mme Blacat, salariée électricienne de l'entreprise.

### A. Première partie : Analyse d'un bulletin de paie

Vous devez expliquer à M. Dagand certains éléments figurant sur le bulletin de paie du mois de novembre 2011 de Mme Blacat, bulletin généré par le logiciel de gestion des ressources humaines du cabinet.

Vous disposez des **annexes 8, 9, 10, 11 et 12**.

#### Travail à faire :

- 1) Justifier les calculs des éléments suivants du bulletin de paie de novembre 2011 de Mme Blacat :
  - le nombre mensuel d'heures supplémentaires ;
  - le montant de l'avantage en nature « véhicule » ;
  - le montant du salaire net ;
  - le montant du salaire net imposable mensuel.
- 2) Indiquer la raison pour laquelle l'avantage en nature figure à deux endroits sur le bulletin de paie :
  - au niveau du salaire brut ;
  - entre le salaire net et le salaire net à payer.

### B. Deuxième partie : Calculs et régularisation de l'indemnité de congés payés

M. Dagand vous interroge pour répondre à des questions posées par Mme Blacat sur son droit aux congés payés pour la période de référence 2010-2011.

Vous disposez des **annexes 8, 9, 10 et 13**.

#### Travail à faire :

- 1) Calculer le montant de l'indemnité de congés payés selon la méthode du dixième, due à Mme Blacat, pour la période de référence 2010-2011.
- 2) Présenter, sur l'*annexe E (à rendre avec la copie)*, les calculs qui conduisent à déterminer l'indemnité de congés payés selon la méthode du maintien de salaire.
- 3) Indiquer la raison pour laquelle il n'y a pas de régularisation de l'indemnité de congés payés sur le bulletin de paie de novembre de Mme Blacat.



## DOSSIER 4 : FISCALITÉ DES DIVIDENDES

Par ailleurs, M. Guy Dagand est associé dans la SARL Dagand et Fils créée par son père en 1998. Cette société, soumise à l'impôt sur les sociétés, a pour activité l'installation de réseaux électriques industriels.

Dans le cadre de la préparation de sa déclaration des revenus 2011, M. Dagand vous demande par courriel des précisions sur l'imposition des dividendes perçus de cette SARL.

Vous disposez des **annexes 14, 15 et 16**.

### **Travail à faire :**

- 1) Calculer pour contrôle le montant des dividendes nets perçus par M. Dagand.
- 2) Présenter le courrier destiné à M. Dagand répondant aux questions de son courriel sur le prélèvement libératoire (modalités d'application et intérêts). Justifier par le calcul la réponse à la seconde interrogation de M. Dagand.

*Afin de préserver l'anonymat, vous vous identifierez en tant que collaborateur(trice) du cabinet CECAPS.*

## ANNEXE 1 : Pièces comptables à enregistrer

### VALLOT SARL

1284 Chemin de la Cassine  
73000 Chambéry

Reçu : 16/12/2011

RCS : 357 480 950 - N° TVA Intracom. : FR 46 369 250 625

**Facture n° : 4066**

Date : 15/12/2011

**DAGAND ÉLEC**

73000 Chambéry

|  |                 |
|--|-----------------|
| Coffrets d'alimentation électrique et sets accessoires | 1 460,00        |
| Remise 3 %   | <u>43,80</u>    |
| Net commercial   | <u>1 416,20</u> |
| TVA 19,60 % (base HT : 1 416,20)                       | 277,58          |

**Montant TTC en votre aimable règlement**

**1 693,78 €**

Escompte de 1 % pour tout paiement anticipé sous huitaine.

Seule la TVA correspondant au prix effectivement payé ouvre droit à déduction (1)

(1) Cette mention dispense le vendeur d'établir une facture d'avoir pour escompte.

Reçu : 20/12/2011

### CECAPS Expertise comptable - Audit et Conseil

151 allée Albert Sylvestre  
73000 Chambéry  
Tél. 04 79 28 90 12  
Fax 04 79 82 04 65

**Facture n° : 09120285**

Date : 18/12/2011

Code Client : 411511

**DAGAND ÉLEC**

50 Place du Forum  
73000 Chambéry

### NOTE D'HONORAIRES ET DÉBOURS

|  | <b>Taux TVA</b> | <b>Montant HT</b> |
|--|-----------------|-------------------|
| Missions comptables mensuelles : novembre 2011 | 19,60           | 300,00 €          |
| Missions sociales mensuelles : novembre 2011   | 19,60           | <u>155,00 €</u>   |
| Total net hors taxes :                         |                 | 455,00 €          |
| TVA 19,60 % :                                  |                 | <u>89,18 €</u>    |
| <b>TOTAL À PAYER :</b>                         |                 | <b>544,18 €</b>   |

La présente facture est payable par LCR magnétique au 20/01/2012.

En cas de paiement anticipé, il ne sera fait aucun escompte.

Pénalité de 1,5 fois le taux d'intérêt légal pour retard de paiement après mise en demeure préalable.

### Station TOTAL FLAUBERT

Rond Point Flaubert  
73000 Chambéry

Reçu : 21/12/2011

RCS : 542 034 921 - N° TVA Intracom. FR 46 433 249 315

**Facture n° : 1258**

Date : 21/12/2011

**DAGAND ÉLEC**

50 Place du Forum – 73000 Chambéry

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| Carburant : gazole | 69,01 €               |
| TVA 19,60 %        | <u>13,53 €</u>        |
| <b>Montant TTC</b> | <b><u>82,54 €</u></b> |

*Véhicule de tourisme C5 Berline*

Payable au 15/01/2012 après réception du récapitulatif mensuel de décembre

## ANNEXE 1 (suite) : Pièces comptables à enregistrer

|  |                             |
|--|-----------------------------|
| <b>Talon de chèque</b>   |                             |
| Banque Populaire des Alpes   | Chèque n° 0029565           |
| Date : <i>22/12/2011</i>   |                             |
| Objet : <i>Règlement Fac. n° 4066 sous<br/>déduction escompte de 1 %</i> | Montant : <i>1 676,84 €</i> |
| Ordre : <i>VALLOIS SARL</i>  |                             |

## ANNEXE 2 : Extrait du mémento fiscal Francis Lefebvre 2011

### § 61405 Produits exclus partiellement du droit à déduction...

- a. N'ouvrent droit à déduction qu'à hauteur de **80 %** du montant de la taxe les ayant grevés... les **gazoles** et le **superéthanol E85**, mentionnés aux indices d'identification 20, 22 et 55 du tableau B de l'article 265 du Code des douanes, utilisés comme carburants pour des **véhicules** et engins exclus du droit à déduction...

## ANNEXE 3 : Extraits des balances des comptes au 31/12/2010 et 31/12/2011

### Balance des comptes clients au 31/12/2010

| Compte  | Intitulé                             | Solde débit. | Solde crédit. |
|---------|--------------------------------------|--------------|---------------|
| 4111000 | Clients - TVA TN                     | 14 402,99    |               |
| 4112000 | Clients - TVA TR                     | 0,00         |               |
| 4131000 | Clients - Effets à recevoir - TVA TN | 18 524,69    |               |

### Balance au 31/12/2011 avant comptabilisation de la déclaration CA12

| Compte  | Intitulé  | Solde débit. | Solde crédit. |
|---------|---|--------------|---------------|
| 4111000 | Clients - TVA TN                                  | 21 326,56    |               |
| 4112000 | Clients - TVA TR                                  | 21 051,26    |               |
| 4131000 | Clients - Effets à recevoir - TVA TN              | 39 606,48    |               |
| 4456200 | TVA sur immobilisations                           | 2 376,75     |               |
| 4456400 | TVA déductible en attente d'encaissement          | 526,70       |               |
| 4456600 | TVA sur autres biens et services                  | 14 288,89    |               |
| 4457100 | TVA collectée (TN et TR confondus)                |              | 34 741,68     |
| 4458100 | Acomptes – Régime simplifié d'imposition          | 7 576,00     |               |
| 7041000 | Travaux - TVA TN                                  |              | 124 720,33    |
| 7042000 | Travaux - TVA TR                                  |              | 96 785,05     |
| 7094100 | Réductions commer. accordées sur travaux - TVA TN | 2 157,45     |               |
| 7094200 | Réductions commer. accordées sur travaux - TVA TR | 0,00         |               |

## ANNEXE 4 : Déclaration CA 12 de l'année 2011

@Internet-DGFiP

| I - TVA BRUTE                                    |   |      |                |                           |   |                 |                |
|--|---|------|----------------|---------------------------|---|-----------------|----------------|
| OPERATIONS NON IMPOSABLES                        |   |      | Base hors taxe | OPERATIONS NON IMPOSABLES |   |                 | Base hors taxe |
| 01   | Achats en franchise . . . . .   | 0037 |                | 4B                        | Ventes de biens ou prestations de services réalisées par un assujetti non établi en France (article 283-1 du Code général des impôts) . . . . . | 0043            |                |
| 02   | Exportations hors CE . . . . .  | 0032 |                |                           |   |                 |                |
| 03   | Autres opérations non imposables . . . . .  | 0033 |                | 4D                        | Livraisons de gaz naturel ou d'électricité non imposables en France . . . . .   | 0029            |                |
| 04   | Livraisons intracommunautaires . . . . .  | 0034 |                |                           |   |                 |                |
| OPERATIONS IMPOSABLES                            |   |      |                | Base hors taxe            | Taxe due  |                 |                |
| - réalisées en France métropolitaine             |   |      |                |                           |   |                 |                |
| 05   | Taux normal 19,6 % . . . . .  | 0206 |                |                           | 99147   | 19433           |                |
| 06   | Taux réduit 5,5 % . . . . .   | 0105 |                |                           | 76831   | 4226            |                |
| 6B   |   |      |                |                           |   |                 |                |
| - réalisées dans les DOM                         |   |      |                |                           |   |                 |                |
| 07   | Taux normal 8,5 % . . . . .   | 0201 |                |                           |   |                 |                |
| 08   | Taux réduit 2,1 % . . . . .   | 0100 |                |                           |   |                 |                |
| 8B   |   |      |                |                           |   |                 |                |
| - à un autre taux (France métropolitaine ou DOM) |   |      |                |                           |   |                 |                |
| 09   | Opérations imposables à un taux particulier . . . . .   | 0950 |                |                           |   |                 |                |
| 10   | Anciens taux . . . . .  | 0900 |                |                           |   |                 |                |
| - autres opérations                              |   |      |                |                           |   |                 |                |
| AA   | Livraisons de gaz naturel ou d'électricité imposables en France . . . . .   | 0030 |                |                           |   |                 |                |
| AB   | Achats de biens ou de prestations de services réalisés auprès d'un assujetti non établi en France (article 283-1 du Code général des impôts) . . . . .                | 0040 |                |                           |   |                 |                |
| AC   | Achats de prestations de services intracommunautaires (article 283-2 du Code général des impôts) . . . . .  | 0044 |                |                           |   |                 |                |
| 11   | Cessions d'immobilisations . . . . .  | 0970 |                |                           |   |                 |                |
| 12   | Livraisons à soi-même . . . . .   | 0980 |                |                           |   |                 |                |
| 13   | Autres opérations imposables . . . . .  | 0981 |                |                           |   |                 |                |
| 14   | Acquisitions intracommunautaires . . . . .  | 0031 |                |                           |   |                 |                |
|  | dont  |      |                |                           |   |                 |                |
| 15   | TVA sur immobilisations <input type="text" value="0982"/>   |      |                |                           |   |                 |                |
| 16   | <b>TOTAL DE LA TAXE DUE (lignes 5 à 14)</b> . . . . .   |      |                |                           |   |                 | 23659          |
| AUTRE TVA DUE                                    |   |      |                |                           |   |                 |                |
| 17   | Remboursements provisionnels obtenus en cours d'année ou d'exercice . . . . .   |      |                |                           | 0983  |                 |                |
| 18   | TVA antérieurement déduite à reverser . . . . .   |      |                |                           | 0600  |                 |                |
| 19   | <b>TOTAL DE LA TVA BRUTE DUE (lignes 16 + 17 + 18)</b> . . . . .  |      |                |                           |   |                 | 23659          |
| II - TVA DÉDUCTIBLE                              |   |      |                |                           |   |                 |                |
| AUTRES BIENS ET SERVICES                         |   |      |                |                           |   | Taxe déductible |                |
| 20   | Déductions sur factures (1) . . . . .   |      |                |                           | 0702  | 14289           |                |
| 21   | Déductions forfaitaires (1) . . . . .   |      |                |                           | 0704  |                 |                |
| 22   | <b>TOTAL (lignes 20 + 21)</b> . . . . .   |      |                |                           |   |                 | 14289          |
| IMMOBILISATIONS                                  |   |      |                |                           |   |                 |                |
| 23   | TVA déductible sur immobilisations (1) . . . . .  |      |                |                           | 0703  | 2377            |                |
| AUTRE TVA A DEDUIRE                              |   |      |                |                           |   |                 |                |
| 24   | Crédit antérieur non imputé et non remboursé . . . . .  |      |                |                           | 0058  |                 |                |
| 25   | Omissions ou compléments de déductions . . . . .  |      |                |                           | 0059  |                 |                |
| 25A  | (1) Compte-tenu, le cas échéant, du coefficient de taxation forfaitaire . . . . . <input type="text" value=""/>   |      |                |                           |   |                 |                |
| 26   | <b>TOTAL DE LA TVA DÉDUCTIBLE (lignes 22 + 23 + 24 + 25)</b> . . . . .  |      |                |                           |   |                 | 16666          |
| 27   | Dont TVA non perçue récupérable par les assujettis disposant d'un établissement stable dans les DOM (articles 295-1-5° et 295 A du code général des impôts) . . . . . |      |                |                           | 0709  |                 |                |

**ANNEXE 4 : Déclaration CA 12 de l'année 2011 (suite)**

@internet-DGFiP

| III - TVA NETTE   |  |   |   |  |
|---|--|---|---|--|
| RÉSULTAT DE LA LIQUIDATION  |  |   |   | Taxe   |
| 28  | TVA due : (Ligne 19 – ligne 26) .....  |   |   | 6993   |
|   | <i>ou</i>  |   |   |  |
| 29  | CRÉDIT : (Ligne 26 – ligne 19) .....   |   |   | 0705   |
| IMPUTATIONS/REGULARISATIONS   |  |   |   |  |
|   | Col 1 : Montant effectivement payé   | Col. 2 : Montant restant à payer  | 30  | Acomptes payés et/ou restant dus (Tot. 1 + Tot. 2) ..... |
| Acompte 1   | 1948   |   |   |  |
| Acompte 2   | 2010   |   |   |  |
| Acompte 3   | 2010   |   |   |  |
| Acompte 4   | 1608   |   |   |  |
|   | <b>Tot. 1</b> 7 576  | <b>Tot. 2</b> .....   | 31  | Sommes à imputer .....                                   |
|   |  |   | 32  | Sommes à ajouter .....                                   |
|   |  |   |   | 0018 7576  |
|   |  |   |   | 9989   |
|   |  |   |   | 9999   |
| RÉSULTAT NET  |  |   |   |  |
| 33  | SOLDE À PAYER si (lignes 28 + 32) – (lignes 29 + 30 + 31) ≥ 0 .....  |   |   |  |
|   | <i>ou</i>  |   |   |  |
| 34  | EXCÉDENT DE VERSEMENT si (lignes 30 + 31) – (lignes 28 + 32) ≥ 0 .....   |   |   | 583  |
| 35  | SOLDE EXCÉDENTAIRE (lignes 29 + 34) ou (lignes 29 + 30 + 31 – 32) .....  |   |   | 0020 583   |
| IV - DÉCOMPTÉ DES TAXES ASSIMILÉES  |  |   |   |  |
|   | Nature des taxes   |   |   | Taxe brute   |
| 36  | Taxe sur les retransmissions sportives (CGI, art. 302 bis ZE) .....  |   |   | 4215   |
| 37  | Taxe sur le chiffre d'affaires des exploitants agricoles (CGI, art. 302 bis MB) .....  |   |   | 4220   |
| 38  | Taxe d'abattement (CGI, art. 1609 septvicies) .....  |   |   | 4216   |
| 39  | Taxe sur l'édition des ouvrages de librairie (CGI, art. 1609 undecies et suiv.) .....  |   |   | 3510   |
| 40  | Taxe sur les appareils de reproduction ou d'impression (CGI, art. 1609 undecies et suiv.) .....  |   |   | 3520   |
| 41  | Taxe sur les huiles alimentaires FIPSA (CGI, art. 1609 vicies) .....   |   |   | 3240   |
| 42  | Taxe sur les ventes et les locations de vidéogrammes destinés à l'usage privé du public (CGI, art. 1609 sexdecies B) .....   |   |   | 4202   |
| 43  | Taxe sur les actes des huissiers de justice (CGI, art. 302 bis Y) .....  |   |   | 4206   |
| 44  | Taxe sur les embarquements ou débarquements de passagers en Corse (CGI, art. 1599 vicies) .....  |   |   | 4204   |
| 45  | Taxe pour le développement de la formation professionnelle dans les métiers de la réparation de l'automobile, du cycle et du motocycle (CGI, art. 1609 sexvicies) .....                              |   |   | 4217   |
| 46  | Taxe sur les boues d'épuration urbaines et industrielles (CGI, art. 302 bis ZF) .....  |   |   | 4223   |
| 47  | Contribution perçue au profit de l'INPES (CGI, art. 1609 octovicies) .....   |   |   | 4222   |
| 4A  | Contribution à l'audiovisuel public (ex-redevance audiovisuelle) (CGI, art. 1605 et suiv.) .....   |   |   | 4219   |
| 4B  | Contribution à l'audiovisuel public (ex-redevance audiovisuelle) due par les loueurs d'appareils (CGI, art. 1605 et suiv.) .....   |   |   | 4221   |
| 4C  | Taxe sur la publicité diffusée par voie de radiodiffusion sonore et de télévision (CGI, art. 302 bis KD) .....   |   |   | 4214   |
| 4D  | Taxe sur la publicité télévisée (CGI, art. 302 bis KA) .....   |   |   | 4201   |
| 4E  | Contribution annuelle pour la modernisation du secteur de la restauration (article 22 de la loi n° 2009-888 du 22 juillet 2009 de développement et de modernisation des services touristiques) ..... |   |   | 4227   |
| 4F  | .....  |   |   |  |
| 48  | ACOMPTES TAXES ASSIMILEES PAYÉS OU RESTANT DUS .....   |   |   | 0019   |
| V - RÉCAPITULATION  |  |   |   |  |
| CREDIT OU EXCEDENT  |  |   | SOLDE A PAYER   |  |
| 49  | Solde excédentaire (report de la ligne 35) ..  |   | 583   | 54 TVA (report de la ligne 33) .....                     |
| 50  | 8002   | Remboursement demandé au cadre VI, page 4 ..  |   | 55 Taxes assimilées                                      |
| 51  | 8003   | Crédit à reporter (cette somme est à reporter ligne 24 de la prochaine déclaration CA 12/CA 12 E) ..... | 583   | [(total lignes 36 à 4F) – ligne 48] .....                |
| 52  | 8004   | Crédit imputé sur le ou les prochains acomptes ..   |   |  |
| 53  |  | Taxes assimilées [ligne 48 – (total I. 36 à 4F)] .....  |   |  |
| Acomptes (cochez les cases correspondant aux acomptes déduits I. 30). Précisez l'année.   |  |   | 56 TOTAL À PAYER (Lignes 54 + 55) .....               |  |
| 58  | <input checked="" type="checkbox"/> Avril 2, 0, 1, 1   | <input checked="" type="checkbox"/> Octobre 2, 0, 1, 1  | (N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant) |  |
|   | <input checked="" type="checkbox"/> Juillet 2, 0, 1, 1   | <input checked="" type="checkbox"/> Décembre 2, 0, 1, 1   |   |  |
| BASE DE CALCUL DES ACOMPTÉS DUS AU TITRE DE L'EXERCICE SUIVANT  |  |   |   |  |
| 57  | TVA [ligne 16 – (lignes 11 + 12 + 15 + 22)] .....  |   |   | 9370   |
| <b>La partie demande de remboursement de crédit de TVA (page 4) peut être transmise par téléTVA.</b>  |  |   |   |  |
| Avec TéléTVA ( par transfert de fichier ou internet), vous pouvez déclarer et payer votre TVA sans aucune contrainte de réception d'imprimé, de délai d'acheminement, de date d'ordre de virement éventuel. La somme due sera prélevée automatiquement, au plus tôt, à la date d'échéance. Contactez votre service ou votre correspondant "téléprocédures" (coordonnées sur <a href="http://www.impots.gouv.fr">www.impots.gouv.fr</a> ). |  |   |   |  |

## **ANNEXE 5 : Caractéristiques du contrat de crédit-bail et documentation fiscale**

### ⇒ **Éléments du contrat de crédit bail**

**Bailleur** : Société CRÉDIPAR, 20 avenue Georges Pompidou, 69003 Lyon

**Véhicule loué** :

Caractéristiques : Marque : Citroën  
Catégorie : Voiture particulière (VP)  
Type : RDRHRJ  
N° de série : VF7RDRHRJ54014652  
Désignation : Nouvelle C5 Berline Exclusive  
Taux d'émission de carbone : 188g/km

**Valeur d'achat TTC du véhicule par le bailleur**: 31 316,60 EUR

**Date d'achat par le bailleur** : 31 mai 2010

**Amortissement pratiqué par le bailleur** : 4 ans selon le mode linéaire

**Période de location** : du 31/05/2010 au 31/05/2014

**Échéancier** :

| Nb | Date d'échéance          | Montant loyer HT | Montant TVA | Montant loyer TTC |
|----|--------------------------|------------------|-------------|-------------------|
| 1  | 31/05/2010               | 3 927,67 €       | 769,82 €    | 4 697,49 €        |
| 47 | 30/06/2010 au 30/04/2014 | 547,25 €         | 107,26 €    | 654,51 €          |

Dans le tableau ci-dessus « Nb » signifie nombre de prélèvements.

Il faut lire une première mensualité prélevée le 31/05/2010 d'un montant TTC de 4 697,49 €, et 47 mensualités, prélevées du 30/06/2010 au 30/04/2014, chacune égale à 654,51 € TTC.

**Modalités de règlement** : - Redevances mensuelles versées d'avance  
- Prélèvement sur compte bancaire BPA au dernier jour du mois

**Option d'achat**

...

### ⇒ **Extraits du mémento Fiscal Francis Lefebvre 2011**

**§ 9020 Amortissement des voitures particulières** ... L'article 39-4 du CGI interdit, sauf justification, la déduction de l'amortissement des véhicules de tourisme..., pour la fraction de leur prix d'acquisition, taxes comprises, supérieure à 9 900 € pour les véhicules les plus polluants (taux d'émission de dioxyde de carbone supérieur à 200 g/km) acquis depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2006 et mis en circulation après le 1<sup>er</sup> juin 2004. Pour les autres véhicules, le plafond est fixé à 18 300 €...

**§ 9035 Loyers des voitures particulières** Les entreprises qui prennent en location des voitures neuves ou d'occasion, sont soumises, du point de vue de la déduction des loyers correspondants, à un plafonnement analogue à celui qui s'applique à l'amortissement des véhicules dont les entreprises sont propriétaires.

Ce plafonnement concerne le loyer des voitures particulières prises soit en crédit-bail, soit en location d'une durée supérieure à trois mois...

## ANNEXE 6 : Factures d'acquisition et enregistrements comptables

| <b>ÉLIT'INFO</b><br>15, chemin du Peney - BP 1205 - 73017 Chambéry Cedex<br>Tél. 04 79 82 35 30 - Fax 04 79 60 49 46 - E-mail : elit-info.com  |                           |   |
|--|---------------------------|---|
| Reçu : 02/12/2011  | Enregistrement<br>AC12005 | <b>DAGAND'ÉLEC</b><br>50 Place du Forum<br>73000 Chambéry |
| <b>Facture n° : 512</b>  | Date : 01/12/2011         |   |
| Devis n° : 8429  | Date : 15/11/2011         |   |
| Référence Client : 411280  |                           |   |
| Éléments   |                           | Montant HT  |
| Micro HP Business Desktop DC 5750 AX 2 équipé de :<br><i>Ram 2 Go, DD 160 Go, Grav. DVD, écran plat TFT HP 22''</i> ,<br><i>et système d'exploitation Windows XP Professionnel</i>   |                           | 780,00 €  |
| Boîte de DVD réinscriptibles (1)   |                           | 50,00 €   |
| Total net hors taxes   |                           | 830,00 €  |
| TVA au taux de 19,60 %   |                           | 162,68 €  |
| <b>Total TTC</b>   |                           | <b>992,68 €</b>   |
| <p>La présente facture est payable à 45 jours : échéance le 15/01/2012.<br/>Pas d'escompte accordé pour un règlement anticipé.<br/>Pénalité de 1,5 fois le taux d'intérêt légal pour retard de paiement après mise en demeure préalable.</p> |                           |   |

(1) Les DVD ne font pas l'objet d'un suivi en stock.

Le 02/12/2011, cette facture a été comptabilisée comme ci-dessous :

Code journal : AC

Intitulé : Achats

Année : 2011

Mois : 12

| Jour | Enregistrement | Compte général | Compte auxiliaire | Intitulé                            | Débit  | Crédit | Libellé                 |
|------|----------------|----------------|-------------------|-------------------------------------|--------|--------|-------------------------|
| 01   | AC10005        | 2183000        |                   | Mat. de bureau et mat. informatique | 830,00 |        | ÉLIT'INFO,<br>S/Fac 512 |
|      |                | 4456200        |                   | TVA sur immobilisat.                | 162,68 |        |                         |
|      |                | 4040000        | 9ELIT             | ÉLIT'INFO                           |        | 992,68 |                         |

## ANNEXE 6 (suite) : Factures d'acquisition et enregistrements comptables

| <b>IKF-XAO</b><br>75, rue de la liberté - 73000 Chambéry<br>Tél. 04 79 70 16 00 - Fax 04 79 70 16 01 - E-mail : contact@ikf-xao.com |                                  |   |
|---|----------------------------------|---|
| Reçu : 15/12/2011   | Enregistrement<br><b>AC12087</b> | <b>DAGAND ÉLEC</b><br>50 Place du Forum<br>73000 Chambéry |
| <b>Facture n° : V1012</b>   |                                  | Date : 15/12/2011   |
| Élément   |                                  | Montant HT  |
| Progiciel IKF Electrical V5 (conception d'installations électriques)<br>Formation au progiciel IKF Electrical V5 (1 jour sur site)  |                                  | 390,00 €<br>300,00 €                                      |
| Total net hors taxes  |                                  | 690,00 €  |
| TVA au taux de 19,60 %  |                                  | 135,24 €  |
| <b>Total TTC</b>  |                                  | <b>825,24 €</b>   |
| <b>TVA ACQUITTÉE D'APRÈS LES DÉBITS</b><br>La présente facture est payable à réception.   |                                  |   |

Le 15/12/2011, l'enregistrement suivant a été passé :

Code journal : AC

Intitulé : Achats

Année : 2011

Mois : 12

| Jour | Enregis-<br>tremment | Compte<br>général | Compte<br>auxiliaire | Intitulé  | Débit  | Crédit | Libellé               |
|------|----------------------|-------------------|----------------------|---|--------|--------|-----------------------|
| 15   | AC10087              | 2050000           |                      | Concessions et droits<br>similaires - logiciels | 690,00 |        | IKF-XAO,<br>Fac V1012 |
|      |                      | 4456200           |                      | TVA sur immobilisat.                            | 135,24 |        |                       |
|      |                      | 4040000           | 9IKFX                | IKF-XAO   |        | 825,24 |                       |

## ANNEXE 7 : Extraits du mémento comptable Francis Lefebvre 2011

### § 1621 Logiciels autonomes acquis

I. [...]

#### II. Cas particuliers : logiciels acquis de faible valeur

Fiscalement, les logiciels acquis pour un prix inférieur à 500 € HT peuvent être :

- soit immobilisés [...];
- soit passés en charges, immédiatement déductibles.

Cette tolérance fiscale est [...] applicable en comptabilité.

### § 1683 Frais accessoires

III. [...]

Le tableau ci-après, élaboré par nos soins, présente les exemples les plus fréquents de frais accessoires à inclure (ou exclure) dans le coût d'acquisition des immobilisations incorporelles.

| Exemples de dépenses engagées lors de l'acquisition (ou de la production) d'un bien   | Exclu du coût d'entrée | Inclus dans le coût d'entrée |
|---|------------------------|------------------------------|
| ...   | ...                    | ...                          |
| <b>11. Coûts d'introduction (de lancement) d'un nouveau produit ou service dont (Avis CNC n° 2004-15, § 4.3.1.1) :</b><br>- frais de publicité et de promotion (films publicitaires),<br>- frais de recrutement, de formation,<br>- frais de préfinancement,<br>- ... | <b>X</b>               |                              |
| ...   | ...                    | ...                          |



## **ANNEXE 8 : Procédures et données sociales de Mme Blacat**

### **Procédures de l'entreprise DAGAND ÉLEC**

|  |  |
|--|--|
| Jours fériés chômés                                    | Tous les jours fériés sont chômés.   |
| Méthode de retenue des absences                        | Le décompte des absences se fait en jours ouvrables.<br>Le maintien du salaire est appliqué à chaque prise de congés payés.<br>La régularisation de l'indemnité de congés payés est faite quand le droit acquis au titre d'une année de référence est entièrement soldé. À cette date, une comparaison est effectuée entre la règle du dixième et la règle du maintien de salaire et un complément d'indemnité de congés payés est éventuellement versé. |
| Méthode de calcul de l'indemnité de congés payés (ICP) | L'entreprise utilise la méthode forfaitaire simplifiée suivante :<br>$ICP = \frac{\text{salaire mensuel de référence} \times \text{nombre de jours ouvrables de congés}}{26}$  |

### **Données sociales de Mme Blacat**

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Durée de travail effective          | 39 heures hebdomadaires, du lundi au vendredi, soit 169 heures par mois.  |
| Rémunération des heures travaillées | Son salaire de base correspond à la durée légale du travail de 35 heures hebdomadaires.<br>Ses heures supplémentaires effectuées sont mensualisées.                                     |
| Avantage en nature-véhicule         | Elle bénéficie d'un véhicule dont l'entreprise est propriétaire.<br>Pendant le congé principal de 4 semaines, le véhicule est restitué. Ainsi, l'avantage en nature n'est pas attribué. |

## **ANNEXE 9 : Extrait de la fiche salariée de Mme Blacat**

| <b>Fiche salarié</b>   | Matricule : <i>S001</i>                           | Nom : <i>Blacat</i>           | Prénom : <i>Angeline</i> |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
|--|---|-------------------------------|--------------------------|------------|-------|--|--------------|------------|---------------|------------|--|----------|----------|----------|----------|--|----------|----------|----------|----------|--|--|--|--|
| Entrée : <i>01/12/2007</i>   | Sortie :  | Motif départ :                |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| ...  |   |                               |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| Situation familiale : <i>Mariée</i>  | Situation du conjoint : <i>Salarié</i>            | Enfant(s) à charge : <i>1</i> |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| ...  |   |                               |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| Durée de travail hebdomadaire : <i>39 heures</i>   | Salaire de base pour 151,67 h : <i>1 500,00 €</i> |                               |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| Avantage en nature : <i>Véhicule utilitaire</i>  | Salaire pour 169 h : <i>1 714,20 €</i>            |                               |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| ...  |   |                               |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| <b>Absences pour congés payés et suivi</b>   |   |                               |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| <table border="1"><thead><tr><th>Année de référence <b>2010/2011</b></th><th>Disponible</th><th>Supplément</th><th>Pris</th><th>Solde</th></tr></thead><tbody><tr><td>Du <i>lu 01/08/11</i> au <i>lu 29/08/11 inclus</i></td><td><i>30</i></td><td><i>0</i></td><td><i>24</i></td><td><i>6</i></td></tr><tr><td>Du <i>lu 03/10/11</i> au <i>je 06/10/11 inclus</i></td><td><i>6</i></td><td><i>0</i></td><td><i>4</i></td><td><i>2</i></td></tr><tr><td>Du <i>je 10/11/11</i> au <i>di 13/11/11 inclus</i></td><td><i>2</i></td><td><i>0</i></td><td><i>2</i></td><td><i>0</i></td></tr></tbody></table> | Année de référence <b>2010/2011</b>               | Disponible                    | Supplément               | Pris       | Solde | Du <i>lu 01/08/11</i> au <i>lu 29/08/11 inclus</i> | <i>30</i>    | <i>0</i>   | <i>24</i>     | <i>6</i>   | Du <i>lu 03/10/11</i> au <i>je 06/10/11 inclus</i> | <i>6</i> | <i>0</i> | <i>4</i> | <i>2</i> | Du <i>je 10/11/11</i> au <i>di 13/11/11 inclus</i> | <i>2</i> | <i>0</i> | <i>2</i> | <i>0</i> |  |  |  |  |
| Année de référence <b>2010/2011</b>  | Disponible  | Supplément                    | Pris                     | Solde      |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| Du <i>lu 01/08/11</i> au <i>lu 29/08/11 inclus</i>   | <i>30</i>   | <i>0</i>                      | <i>24</i>                | <i>6</i>   |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| Du <i>lu 03/10/11</i> au <i>je 06/10/11 inclus</i>   | <i>6</i>  | <i>0</i>                      | <i>4</i>                 | <i>2</i>   |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| Du <i>je 10/11/11</i> au <i>di 13/11/11 inclus</i>   | <i>2</i>  | <i>0</i>                      | <i>2</i>                 | <i>0</i>   |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| <b>Relevé des salaires bruts mensuels</b>  |   |                               |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| <table border="1"><tbody><tr><td>...</td><td>...</td></tr><tr><td>Août 2011</td><td>1 714,20 €</td></tr><tr><td>...</td><td>...</td></tr><tr><td>Octobre 2011</td><td>1 888,75 €</td></tr><tr><td>Novembre 2011</td><td>1 888,75 €</td></tr></tbody></table>   | ...   | ...                           | Août 2011                | 1 714,20 € | ...   | ...  | Octobre 2011 | 1 888,75 € | Novembre 2011 | 1 888,75 € |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| ...  | ...   |                               |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| Août 2011  | 1 714,20 €  |                               |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| ...  | ...   |                               |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| Octobre 2011   | 1 888,75 €  |                               |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| Novembre 2011  | 1 888,75 €  |                               |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |
| <b>Cumul des salaires bruts perçus au cours de la période de référence 2010-2011 : 19 771,63 €</b>   |   |                               |                          |            |       |  |              |            |               |            |  |          |          |          |          |  |          |          |          |          |  |  |  |  |

## ANNEXE 10 : Extrait du bulletin de paie du mois de novembre 2011

| BULLETIN DE PAIE  |                 | Période du : 01/11/2011  |                 | au : 30/11/2011 |               |
|---|-----------------|--|-----------------|-----------------|---------------|
|   |                 | Versement : 30/11/2011   |                 | par : Virement  |               |
| <b>DAGAND ÉLEC</b><br>Adresse : 50 Place du Forum 73000 Chambéry<br>N° SIRET : 732 829 320<br>Code NAF (APE) : 45.3A<br>N° URSSAF : 730 149100491 |                 | <b>Salarié :</b> Matricule : S001<br>Nom : <b>BLACAT</b> Prénom : <b>Angeline</b><br>Adresse : 12 rue Corbelet<br>CP et ville : 73000 Chambéry<br>Emploi : Électricien Catégorie : Non cadre<br>Date entrée : 01/12/2007 |                 |                 |               |
| Éléments  | Nombre          | Taux   | Montant         |                 |               |
| Salaire de base   | 151,67          | 9,89   | 1 500,00        |                 |               |
| <b>Heures supplémentaires à 125%</b>  | <b>17,33</b>    | 12,36  | 214,20          |                 |               |
| Retenue pour absence :  |                 |  |                 |                 |               |
| Motif : <b>Congés payés</b>   |                 |  |                 |                 |               |
| Du : <b>Jeu 10/11</b> au : <b>Dim 13/11</b>   | <b>2</b>        | <b>72,65</b>   | - 145,30        |                 |               |
| Maintien du salaire   |                 |  | 145,30          |                 |               |
| Autres majorations :  |                 |  |                 |                 |               |
| Prime diverse   |                 |  |                 |                 |               |
| <b>Avantages en nature "véhicule"</b>   |                 |  | <b>174,55</b>   |                 |               |
| <b>SALAIRE BRUT</b>   |                 |  | <b>1 888,75</b> |                 |               |
| Cotisations sociales  | Base            | Part salariale   |                 | Part patronale  |               |
|   |                 | Taux   | Montant         | Taux            | Montant       |
| CSG / CRDS non déductibles  | 1 624,31        | 2,90%  | 47,11           |                 |               |
| CSG déductible  | 1 624,31        | 5,10%  | 82,84           |                 |               |
| CSG déduc. sur heures défiscalisées   | 207,77          | 8,00%  | 16,62           |                 |               |
| Assurance maladie   | 1 888,75        | 0,75%  | 14,17           | 13,10%          | 247,43        |
| Réduction cotisations salariales  | 214,20          | 21,46%   | -45,97          |                 |               |
| Réduction cotisations patronales  | 17,33           |  |                 | 1,50 €          | -26,00        |
| Allègement Fillon (RUF)   | 1 888,75        |  |                 | 0,130           | -245,54       |
| <b>Total cotisations</b>  |                 |  | <b>359,36</b>   |                 | <b>500,99</b> |
| <b>SALAIRE NET</b>  |                 |  | <b>1 529,39</b> |                 |               |
| Indemnités  |                 |  |                 |                 |               |
| Acomptes, avances   |                 |  |                 |                 |               |
| Avantages en nature   |                 |  | 174,55          |                 |               |
| <b>SALAIRE NET A PAYER</b>  |                 |  | <b>1 354,84</b> |                 |               |
| Salaire net imposable mensuel   | <b>1 362,30</b> | Congés payés   | Acquis          | Pris            | À prendre     |
| Salaires nets imposables cumulés  | 16 932,80       | 2010/2011  | 30              | 30              | 0             |
|   |                 | 2011/2012  | 15              | 0               | 15            |
| <b>Le bulletin de paie est à conserver sans limitation de durée.</b>  |                 |  |                 |                 |               |

## **ANNEXE 11 : Fiche relative à l'avantage en nature véhicule de Mme Blacat**

|  |                   |                                     |                  |                  |
|--|-------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Véhicule   | Immatriculation : | 7025 WP 73                          | Marque :         | Peugeot 207      |
| ...  |                   |                                     |                  |                  |
| Année d'acquisition :  | 01/04/2010        | Coût d'achat TTC :                  | 13 000 €         |                  |
| Kilométrage au compteur :  | 35 400            | Kilométrage annuel parcouru :       | 18 500           |                  |
| Mise à disposition de :  | S001 Nom : Blacat | Kilométrage privé annuel parcouru : | 7 400            |                  |
| <b>Carburant non pris</b> en charge par l'entreprise   |                   | Durée avantage en mois : 11         |                  |                  |
| <b>Méthode de valorisation de l'avantage en nature-véhicule : selon les dépenses réelles</b> |                   |                                     |                  |                  |
|  |                   | <b>Exercice 2011</b>                | <b>Assurance</b> | <b>Entretien</b> |
|  |                   | Dépenses TTC réelles cumulées       | 960 €            | 1 240 €          |

Remarque : fiche mise à jour au 30/11/2011

## **ANNEXE 12 : Extrait du barème d'évaluation réelle de l'avantage en nature du véhicule d'après : <http://rfconseil.grouperf.com/chiffres/>**

| <b>ÉVALUATION ANNUELLE SUR LES DÉPENSES RÉELLES</b>      |   |   |   |
|--|---|---|---|
|  | <b>Véhicule acheté</b>  |   | <b>Véhicule en location ou en location avec option d'achat</b>                            |
|  | <b>5 ans et moins</b>   | <b>Plus de 5 ans</b>  |   |
| <b>➤ L'employeur ne prend pas en charge le carburant</b> | 20 % du coût d'achat TTC réglé par l'entreprise, majoré de l'assurance et des frais d'entretien   | 10 % du coût d'achat TTC réglé par l'entreprise, majoré de l'assurance et des frais d'entretien | Coût global annuel de la location, majoré du prix de l'assurance et des frais d'entretien |
|  | <b>Formule pour évaluer l'avantage en nature annuel :</b><br>Résultat obtenu en additionnant les trois valeurs listées ci-dessus x Kilométrage privé / Total de km parcourus par le véhicule pour la même période |   |   |
| <b>➤ L'employeur prend en charge le carburant</b>        | ...   |   |   |

## **ANNEXE 13 : Extrait du calendrier 2011**

### **Août**

| Lu | Ma | Me | Je | Ve | Sa | Di |
|----|----|----|----|----|----|----|
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  |
| 8  | 9  | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| 29 | 30 | 31 |    |    |    |    |

### **Octobre**

| Lu | Ma | Me | Je | Ve | Sa | Di |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    |    |    |    | 1  | 2  |
| 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| 31 |    |    |    |    |    |    |

### **Novembre**

| Lu | Ma | Me | Je | Ve | Sa | Di |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  |
| 7  | 8  | 9  | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
| 28 | 29 | 30 |    |    |    |    |

#### **Extraits des dictionnaires RF social 2011**

**Liste des jours fériés :** Le code du travail prévoit une liste de 11 jours de fêtes légales : ...15 août, 1<sup>er</sup> novembre, 11 novembre...

**Jours ouvrables :** Les jours ouvrables sont tous les jours de la semaine, à l'exception du jour de repos hebdomadaire...et des jours fériés légaux...

**ANNEXE 14 : Courriel envoyé par M. Dagand Guy**

|                     |   |
|---------------------|---|
| Destinataire (To)   | <i>collaborateur@cecapschambery.fr</i>  |
| Copie conforme (Cc) |   |
| Sujet (Object)      | <i>Dividendes SARL Dagand et Fils</i>   |
| Date d'envoi (Date) | <i>Ven, 23 mars 2012 15 :39</i>         |
| Origine (From)      | <i>guy.dagand@orange.fr</i>             |
| Pièce jointe        | <i>affectation2010_Dagandetfils.xls</i> |

*Bonjour,*

*Suite à notre conversation téléphonique, je vous prie de trouver en pièce jointe le tableau d'affectation du résultat 2010 de la SARL de mon père.*

*En qualité d'associé de cette SARL dont je détiens 300 parts, j'ai perçu, en juin 2011, 1 030,50 € de dividendes nets.*

*Je ne détiens pas d'autres titres en portefeuille.*

*Je n'ai pas supporté de frais pour l'acquisition et la conservation de ce revenu.*

*Par ailleurs, pour simplifier la modalité d'imposition de ce revenu, au moment du versement, on m'a conseillé d'opter pour le prélèvement forfaitaire libératoire.*

*Pourriez-vous répondre par courrier à mes interrogations sur les deux points suivants :*

- 1. Quelles sont les conséquences de l'option pour le prélèvement libératoire ?*
- 2. Est-il judicieux dans mon cas de continuer à utiliser cette option ?*

*Cordialement,*

*Guy Dagand*

**ANNEXE 15 : Fichier « Affectation 2010 Dagandetfils.xls »  
fourni en pièce jointe du courriel**

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| <b>Origines</b>   |           |           |
| Résultat de l'exercice  |           | 30 150,28 |
| <b>Affectations</b>   |           |           |
| Réserve légale  | 0,00      |           |
| Réserves facultatives   | 25 650,00 |           |
| Dividendes (1)  | 4 500,00  |           |
| Report à nouveau  | 0,28      |           |
| <b>(1) Dividende pour une part : 4 500 € / 900 parts = 5,00 €</b> |           |           |

## **ANNEXE 16 : Législation relative à l'imposition des dividendes**

### **Extraits du mémento fiscal Francis Lefebvre 2011**

#### **2. Modalités d'imposition**

##### **a. Régime de droit commun**

§ **24600** Les dividendes perçus par les personnes physiques sont soumis, en principe, à l'impôt sur le revenu au barème progressif après application d'un abattement de 40 % et d'un abattement fixe annuel [...].

§ **24635 Abattement fixe annuel** Tous les revenus distribués ayant fait l'objet de l'abattement de 40 % ouvrent droit à un abattement fixe annuel dont le **montant** est fixé à :

- 1525 € pour les **célibataires**, veufs ou divorcés et pour les époux soumis à une imposition séparée ;
- 3050 € pour les **couples** mariés ou liés par un Pacs soumis à imposition commune.

L'abattement fixe s'applique chaque année après imputation des frais et charges déductibles [...].

##### **b. Prélèvement forfaitaire libératoire**

§ **24680** Les dividendes et distributions assimilées peuvent être soumis, sur option du contribuable, à un prélèvement forfaitaire libératoire. Cette option a pour effet de libérer les revenus auxquels le prélèvement s'applique de l'impôt sur le revenu [...].

§ **24690 Exercice de l'option** a. Lorsque l'établissement payeur est établi en France, l'option doit être formulée au plus tard lors de l'encaissement des revenus, auprès de cet établissement payeur (établissement financier teneur du compte-titre de l'actionnaire ou société distributrice).

§ **24695 Liquidation** Le prélèvement est calculé sur le **montant brut** des revenus perçus, sans déduction des frais et charges qui peuvent grever ce revenu ni abattement.

Il est liquidé au **taux** de 19%, auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux. [...].

**Remarque** : le taux des prélèvements sociaux pour les dividendes versés en juin 2011 est de 12,3 %.



**ANNEXE B (à rendre avec la copie) : FEUILLE DE CONTRÔLE DE LA DÉCLARATION CA 12**

| Numéros de ligne  | Justification  |
|---|--|
| <p><b>Règles de gestion des lignes 5 et 6</b></p>   | <p>Cumul HT des créances clients et effets à recevoir en début d'exercice<br/>+ Travaux facturés nets des réductions commerciales HT de l'exercice<br/>- Cumul HT des créances clients et effets à recevoir en fin d'exercice.</p> |
| <p><b>Ligne 5</b><br/>« Opérations imposables réalisées en France métropolitaine taux normal 19,6% »<br/>Montant : 99 147 €</p> |  |
| <p><b>Ligne 6</b><br/>« Opérations imposables réalisées en France métropolitaine taux réduit 5,5% »<br/>Montant : 76 831 €</p>  |  |
| <p><b>Ligne 20</b><br/>« Déductions sur factures »<br/>Montant : 14 289 €</p>   |  |
| <p><b>Ligne 23</b><br/>« TVA déductible sur immobilisations »<br/>Montant : 2 377 €</p>   |  |
| <p><b>Ligne 28</b><br/>« TVA due »<br/>Montant : 6 993 €</p>  |  |
| <p><b>Ligne 30</b><br/>« Acomptes payés »<br/>Montant : 7 576 €</p>   |  |
| <p><b>Ligne 34</b><br/>« Excédent de versement »<br/>Montant : 583 €</p>  |  |





**ANNEXE D (à rendre avec la copie) : TABLEAU RELATIF AUX ENGAGEMENTS DE CRÉDIT-BAIL au 31 décembre 2011**

| Poste                               | Redevances payées |          | Redevances restant à payer |                |         |               |
|-------------------------------------|-------------------|----------|----------------------------|----------------|---------|---------------|
|                                     | de l'exercice     | cumulées | Jusqu'à 1 an               | + 1 an à 5 ans | + 5 ans | Total à payer |
| Matériel de transport (véhicule C5) |                   |          |                            |                |         |               |

**ANNEXE E (à rendre avec la copie) : ÉTAT PRÉPARATOIRE À L'ÉVENTUELLE RÉGULARISATION DE L'INDEMNITÉ DE CONGÉS PAYÉS**

**INDEMNITÉ DE CONGÉS PAYÉS DE Mme BLACAT**

| Méthode du maintien du salaire                         |  |   |  |
|--|--|---|--|
| Période de congés                                      | Nombre moyen de jours ouvrables par mois | Nombre de jours ouvrables de congé payés pris | Calcul et montant du maintien du salaire |
| Du 1/08 au 29/08/11                                    | 26                                       |   |  |
| Du 3/10 au 06/10/11                                    | 26                                       |   |  |
| Du 10/11 au 13/11/11                                   | 26                                       |   |  |
| <b>Total des salaires maintenus pendant les congés</b> |  |   |  |