

# Droit fiscal

Alexandra Brault

**S'ENTRAÎNER EFFICACEMENT ET RÉVISER  
TOUTES LES COMPÉTENCES ATTENDUES DU COURS**

- Des exercices pour revoir chaque partie du programme
- Des corrigés détaillés et expliqués
- Des niveaux de difficulté différents
- Une pédagogie et une méthodologie adaptées



LES CARRÉS  
**DCG 4**

**2023/2024**

**102** EXERCICES  
CORRIGÉS

# Droit fiscal

**Alexandra Brault**

 *Gualino* un savoir-faire de  
**Lextenso**

Forte d'une expérience d'une 10aine d'années en entreprise et cabinet, **Alexandra Brault** est formatrice en DCG, DSCG et BTS Comptabilité-Gestion.

**Dans la même collection :**

- **DCG 1** Fondamentaux du droit, 2022-2023 (L. Simonet).
- **DCG 2** Droit des sociétés et des groupements d'affaires, 2022-2023 (L. Simonet).
- **DCG 3** Droit social, 2022-2023 (L. Morel-Pouliquen).
- **DCG 4** Droit fiscal, 2023-2024 (P. Recroix).
- **DCG 4** Exercices de Droit fiscal, 2023-2024 (A. Brault).
- **DCG 5** Économie contemporaine, 2022-2023 (A. Reichart).
- **DCG 6** Finance d'entreprise, 2022-2023 (P. Recroix).
- **DCG 6** Exercices corrigés de Diagnostic financier de l'entreprise, 2022-2023 (P. Recroix).
- **DCG 7** Management, 2020-2021 (M. Leroy et J.-J. Jault).
- **DCG 8** Systèmes d'information de gestion, 2022-2023 (L. Monaco).
- **DCG 9** Comptabilité, 2023-2024 (P. Recroix).
- **DCG 9** Exercices corrigés de Comptabilité, 2023-2024 (P. Recroix).
- **DCG 10** Comptabilité approfondie, 2023-2024 (P. Recroix).
- **DCG 10** Exercices corrigés de Comptabilité approfondie, 2023-2024 (P. Recroix).
- **DCG 11** Contrôle de gestion, 2022-2023 (C. Baratay et L. Monaco).
- **DCG 11** Exercices corrigés de Contrôle de gestion, 2022-2023 (C. Baratay).



© 2023, Gualino, Lextenso  
1, Parvis de La Défense  
92044 Paris La Défense Cedex  
EAN 9782297223461  
ISSN 2269-2304  
Collection Les Carrés DCG

Suivez-nous sur



[www.gualino.fr](http://www.gualino.fr)

Contactez-nous sur [gualino@lextenso.fr](mailto:gualino@lextenso.fr)

## Le concept

La collection « **Les Carrés DCG** » vous propose :

- des livres conformes au **programme** de chaque unité d'enseignement (UE) du **Diplôme de comptabilité et de gestion (DCG)** qui donne lieu à **une épreuve** ;
- une pédagogie qui tient compte des notions introduites dans les programmes : **compétences attendues, savoirs associés, guides pédagogiques** ;
- de **véritables manuels d'acquisition des connaissances** ; leur contenu est :
  - **développé** : les étudiants peuvent apprendre leur cours et acquérir les compétences ainsi que les savoirs associés,
  - **complet** : le cours est enrichi d'applications corrigées pour mettre en pratique les compétences acquises. Un cas final conforme à l'examen est présenté à la fin de l'ouvrage pour que l'étudiant soit prêt le jour de l'épreuve,
  - **visuel** : les maquettes sont modernisées pour être plus aérées et plus attractives,
  - **à jour de l'actualité la plus récente.**

Le présent ouvrage est tout entier consacré à des exercices corrigés qui portent sur l'**UE 4 « Droit fiscal »**.

**102 exercices choisis vous sont présentés avec leurs corrigés pour que le droit fiscal n'ait plus de secret pour vous.**

Rappelons que les UE 1 « *Fondamentaux du droit* », UE 2 « *Droit des sociétés et des groupements d'affaire* », l'UE 3 « *Droit social* » et l'UE 4 « *Droit fiscal* » constituent l'**axe 1 « Droit des affaires »** et ont pour objet de fournir au titulaire du DCG une connaissance juridique du fonctionnement des organisations.



## **Imposition des résultats**

**13**

### **Thème 1: Les régimes d'imposition**

**15**

Exercice 1: **Identification des catégories d'imposition**

**15**

### **Thème 2: Le traitement des produits (traitement commun aux régimes IR et IS)**

**17**

Exercice 2: **Livraison de biens**

**17**

Exercice 3: **Subventions**

**18**

Exercice 4: **Subvention d'investissement**

**19**

Exercice 5: **Écarts de conversion**

**20**

Exercice 6: **Écarts de conversion**

**21**

Exercice 7: **Indemnités d'assurance**

**22**

Exercice 8: **Dégrèvements d'impôts et provisions**

**23**

### **Thème 3: Le traitement des produits – Spécifique impôt sur le revenu**

**25**

Exercice 9: **Produits issus de loyers**

**25**

Exercice 10: **Produits financiers (IR)**

**26**

### **Thème 4: Le traitement des produits – Spécifique impôt sur les sociétés**

**27**

Exercice 11: **Produits financiers assortis d'une retenue à la source**

**27**

Exercice 12: **Produits financiers provenant de sociétés à l'IS**

**28**

Exercice 13: **Participation dans une société soumise à l'IR**

**29**

Exercice 14: **Écarts de valeur liquidative**

**30**

## **Thème 5: Les charges décaissées** **33**

Exercice 15:	<b>Location véhicule de tourisme</b>	<b>33</b>
Exercice 16:	<b>Dépenses d'entretien</b>	<b>34</b>
Exercice 17:	<b>Assurances</b>	<b>34</b>
Exercice 18:	<b>Cadeaux et parrainages</b>	<b>35</b>
Exercice 19:	<b>Charges de personnel</b>	<b>36</b>
Exercice 20:	<b>Participation des salariés</b>	<b>37</b>
Exercice 21:	<b>Écarts de conversion</b>	<b>38</b>
Exercice 22:	<b>Écarts de conversion</b>	<b>39</b>
Exercice 23:	<b>Intérêts des comptes courants</b>	<b>41</b>
Exercice 24:	<b>Pénalités, dons et impôts</b>	<b>42</b>
Exercice 25:	<b>Rétribution des administrateurs</b>	<b>43</b>
Exercice 26:	<b>Abandon de créances</b>	<b>43</b>

## **Thème 6: Les charges calculées** **45**

Exercice 27:	<b>Provisions</b>	<b>45</b>
Exercice 28:	<b>Dépréciations</b>	<b>46</b>
Exercice 29:	<b>Amortissements</b>	<b>48</b>
Exercice 30:	<b>Amortissements</b>	<b>49</b>

## **Thème 7: Les plus ou moins-values dans les sociétés à l'IR** **51**

Exercice 31:	<b>Plus ou moins-value sur construction</b>	<b>51</b>
Exercice 32:	<b>Plus ou moins-value sur véhicule de tourisme</b>	<b>52</b>
Exercice 33:	<b>Plus ou moins-value sur titres</b>	<b>53</b>
Exercice 34:	<b>Traitement des plus ou moins-values</b>	<b>55</b>

## **Thème 8: Les plus ou moins-values dans les sociétés à l'IS** **57**

Exercice 35: Cessions de biens immobilisés	57
Exercice 36: Cessions de titres de participation	58
Exercice 37: Cessions de titres de participation	60
Exercice 38: Sinistre	62
Exercice 39: Plus ou moins-value	63

## **Thème 9: Détermination du résultat fiscal** **67**

Exercice 40: Résultat fiscal société à l'IR	67
Exercice 41: Résultat fiscal société à l'IS	69
Exercice 42: Résultat fiscal société de personnes	71

## **Thème 10: Le calcul de l'IS et la gestion du déficit fiscal** **73**

Exercice 43: Acomptes IS	73
Exercice 44: Acomptes et solde IS	74
Exercice 45: IS et contribution sociale	76
Exercice 46: Report du déficit	78
Exercice 47: Report du déficit en avant	79
Exercice 48: Report du déficit en arrière	80
Exercice 49: Report du déficit en arrière	81
Exercice 50: Report du déficit en arrière	81

**Thème 11: Champ d'application et territorialité 85**

Exercice 51: Identification des régimes d'imposition	85
Exercice 52: Champ d'application	86
Exercice 53: Territorialité des biens	87
Exercice 54: Territorialité des services	89
Exercice 55: Ventes à distance	90
Exercice 56: Personnes bénéficiant du régime dérogatoire	91

**Thème 12: TVA déductible 93**

Exercice 57: Charges déductibles	93
Exercice 58: Charges déductibles 2	94
Exercice 59: Coefficient de déduction coût d'entrée	96
Exercice 60: Déterminer le coefficient de déduction	98
Exercice 61: Régularisation annuelle	99
Exercice 62: Régularisations de cessions	100

**Thème 13: TVA collectée 103**

Exercice 63: TVA collectée	103
Exercice 64: TVA sur les encaissements	105

**Thème 14: Calcul de la TVA 107**

Exercice 65: Régimes d'imposition	107
Exercice 66: Calcul de la TVA activité commerciale	108

Exercice 67:	<b>Calcul de la TVA activité commerciale et achats de prestations de services</b>	<b>110</b>
Exercice 68:	<b>Calcul de la TVA activité mixte</b>	<b>112</b>
Exercice 69:	<b>Les acomptes en régime simplifié</b>	<b>114</b>
Exercice 70:	<b>La modulation des acomptes en régime simplifié</b>	<b>115</b>

**PARTIE**  
**3**

## **Impôt sur le revenu**

**117**

### **Thème 15: Champ d'application** **119**

Exercice 71:	<b>Foyer fiscal</b>	<b>119</b>
Exercice 72:	<b>Domicile fiscal</b>	<b>121</b>

### **Thème 16: Revenus nets catégoriels** **123**

Exercice 73:	<b>Catégories de revenus</b>	<b>123</b>
Exercice 74:	<b>Traitements et salaires</b>	<b>124</b>
Exercice 75:	<b>Micro-foncier</b>	<b>125</b>
Exercice 76:	<b>Revenus fonciers réels</b>	<b>126</b>
Exercice 77:	<b>Déficits fonciers</b>	<b>128</b>
Exercice 78:	<b>Imposition BIC</b>	<b>129</b>
Exercice 79:	<b>Plus-value immobilière</b>	<b>130</b>
Exercice 80:	<b>Plus-value sur cessions mobilières</b>	<b>132</b>
Exercice 81:	<b>Imposition des dividendes</b>	<b>134</b>

### **Thème 17: Calcul et paiement de l'impôt sur le revenu** **137**

Exercice 82:	<b>Déterminer le revenu net imposable</b>	<b>137</b>
Exercice 83:	<b>Calculer l'impôt sur le revenu brut</b>	<b>139</b>
Exercice 84:	<b>Calculer l'impôt sur le revenu net</b>	<b>141</b>

## **Thème 18: Prélèvement à la source** **143**

Exercice 85: **Le prélèvement à la source** **143**

### **PARTIE 4**

## **Imposition du capital** **145**

## **Thème 19: Impôt sur la Fortune Immobilière (IFI)** **147**

Exercice 86: **Calcul de l'IFI** **147**

## **Thème 20: Impôts locaux** **149**

Exercice 87: **La contribution économique territoriale** **149**

Exercice 88: **Taxe foncière** **150**

## **Thème 21: Droits d'enregistrement** **153**

Exercice 89: **Cession fonds de commerce** **153**

Exercice 90: **Apport immeuble** **154**

### **PARTIE 5**

## **Taxes assises sur les salaires** **155**

## **Thème 22: Taxe sur les salaires** **157**

Exercice 91: **Taxe mensuelle** **157**

Exercice 92: **Taxe annuelle** **158**

## **Thème 23: Contribution à la formation professionnelle** **161**

Exercice 93: **Présentation de la contribution à la formation professionnelle** **161**

Exercice 94: **Contribution à la formation professionnelle: calcul** **162**

## **Thème 24: Taxe d'apprentissage** **163**

Exercice 95: **Taxe d'apprentissage: les redevables** **163**

Exercice 96: **Taxe d'apprentissage: le calcul** **164**

## **PARTIE 6**

# **Relations avec l'administration fiscale** **165**

## **Thème 25: Le contrôle fiscal** **167**

Exercice 97: **Différents types de contrôles** **167**

Exercice 98: **Agrément et rescrit** **168**

Exercice 99: **Procédure de rectification** **169**

Exercice 100: **Sanctions** **170**

## **Thème 26: Relations contentieuses** **171**

Exercice 101: **Recours administratif** **171**

Exercice 102: **Recours contentieux** **172**





PARTIE 1

# IMPOSITION DES RÉSULTATS



# Thème LES RÉGIMES D'IMPOSITION

## 1

### Exercice 1

#### Identification des catégories d'imposition

**Pour les sociétés suivantes, vous préciserez de quel régime d'imposition elles dépendent en justifiant votre réponse et en indiquant si une option est envisageable :**

1. La SARL SICILE est spécialisée dans la production de jus d'orange qu'elle commercialise au sein de toute l'Europe. Son chiffre d'affaires est de 1 058 000 €.
2. La SAS MAUPIN fabrique du mobilier sur mesure. L'entreprise propose également de la formation : M. MAUPIN assure quelques heures de formation en design dans une école d'architecture. Le chiffre d'affaires du cabinet est de 1 200 000 € dont 120 000 € pour l'activité de formation.
3. Mme DELHOMME vient de s'installer en tant que guide de haute montagne. Son chiffre d'affaires prévu est de 56 000 €.
4. Sophie et Marc Legendre sont installés en SARL et exploitent une activité de fleuriste. Leur chiffre d'affaires est de 460 000 €.

#### Corrigé

1. Il s'agit d'une activité de négoce puisque l'entreprise fabrique puis commercialise des jus d'orange. Son chiffre d'affaires de 1 058 000 € est supérieur à 840 000 €. Par conséquent, l'entreprise SICILE dépend du régime réel normal d'imposition. Aucune option n'est envisageable.
2. La SAS MAUPIN exerce une double activité : une activité industrielle pour la production de mobilier et une activité de prestation de services pour la formation. Dans un premier temps, il faut regarder le chiffre d'affaires de la prestation de services ; ici il est de 120 000 €. Cela placerait l'entreprise en régime simplifié d'imposition

## Partie 1 - Imposition des résultats

(chiffre d'affaires compris entre 77 700 € et 254 000 €). Pour confirmer ce régime, il convient d'étudier le seuil cumulé et de le comparer aux seuils des activités de négoce. Le chiffre d'affaires cumulé est de 1 200 000 €, il excède donc les 840 000 €. Par conséquent, l'entreprise relève du régime réel normal d'imposition. Aucune option n'est envisageable.

3. Avec son activité de guide de haute montagne, Mme DELHOMME réalise une prestation de services. Son chiffre d'affaires de 56 000 € est inférieur à 77 700 €. Elle sera donc placée en micro-entreprise. Sur option, elle pourra choisir le régime réel simplifié ou normal.
4. L'activité de la SARL est une activité de négoce. Son chiffre d'affaires de 460 000 € est compris entre 188 700 € et 840 000 €. L'entreprise est donc imposée selon le régime simplifié. Elle pourra formuler une option pour le régime normal.

# Thème

## LE TRAITEMENT DES PRODUITS (TRAITEMENT COMMUN AUX RÉGIMES IR ET IS)

# 2

### Exercice 2

#### Livraison de biens

La SARL BONPOINT commercialise du mobilier de bureau. Selon les clients, elle fait apparaître des clauses différentes dans ses contrats de ventes. Elle clôture ses comptes le 31/12/N. Les opérations comptables sont correctement enregistrées.

**Voici quelques ventes réalisées courant N par la SARL BONPOINT pour lesquelles vous indiquerez le traitement fiscal nécessaire.**

1. La SARL BONPOINT a vendu à son client SOPO des armoires de rangement avec clause de réserve de propriété. Le montant de la vente est de 20 000 € HT en date du 25 novembre N. SOPO règle sa facture à 50 % en décembre et 50 % en janvier N+1.
2. La SARL BONPOINT a réalisé une vente de chaises de bureau pour la société CASSE. Le contrat de vente mentionne une condition suspensive. La vente est réalisée le 14/12/N pour un montant de 40 000 € HT. La condition sera levée courant février N+1.
3. La SARL BONPOINT a effectué l'aménagement intérieur des bureaux de NUAGE. La facture s'élève à 24 000 € HT et est datée du 01/12/N. La vente est assortie d'une condition résolutoire. Cette dernière sera levée courant avril N+1.

#### Corrigé

1. L'opération réalisée entre BONPOINT et SOPO porte sur une vente avec clause de réserve de propriété. L'imposition de cette vente s'effectue à la livraison du bien donc ici le 25 novembre N. Peu importent les conditions de règlement accordées. Aucun retraitement fiscal n'est nécessaire.
2. L'opération réalisée entre BONPOINT et CASSE inclut une condition suspensive. En présence d'une telle condition, l'imposition du produit doit être réalisée lors de la réalisation de la condition. Par conséquent, la facture

ayant été comptabilisée, il convient de **déduire** fiscalement le produit soit 40 000 €. Ce montant sera réintégré en N+1 correspondant à l'année de levée de la condition.

3. L'opération réalisée entre BONPOINT et NUAGE inclut une condition résolutoire. En présence d'une telle condition, l'imposition du produit est effective dès la livraison. En l'occurrence ici, l'imposition est effectuée dès N. La réalisation de la condition n'est pas exigée pour l'imposition. Aucun retraitement fiscal n'est nécessaire.

### Exercice 3 Subventions

L'entreprise individuelle APPLI a perçu plusieurs subventions pour financer son activité.

1. Subvention d'exploitation accordée le 24/11/N par le Conseil Général dont le versement est prévu au cours du second semestre N+1. Le montant est de 15 000 €.
2. Subvention d'investissement pour financer l'acquisition d'un camion. La subvention de 3 000 € a été versée le 10/04/N et le camion acquis le 18/04/N pour un montant de 12 000 € HT. Il est amortissable sur 5 ans en linéaire.
3. Subvention d'investissement de 10 000 € perçue le 16/06/N pour acquérir un terrain. L'achat a été réalisé le 18/06/N et le contrat d'acquisition ne présente aucune clause d'inaliénabilité.

**Présentez les traitements fiscaux nécessaires.**

### Corrigé

1. Subvention d'exploitation qui doit être comptabilisée à la date de l'accord de financement, soit le 24/11/N. Elle sera imposable en N. Aucun retraitement fiscal.
2. Subvention d'investissement portant sur un bien amortissable. La subvention sera reprise au compte de résultat au même rythme que l'amortissement du bien qu'elle finance. Aucun retraitement fiscal.
3. Subvention d'investissement portant sur un bien non amortissable sans clause d'inaliénabilité. La subvention sera reprise au compte de résultat sur une durée forfaitaire de 10 ans. L'imposition est décalée d'un an.

Retraitement fiscal :

- N : **déduire** la quote-part de subvention reprise au compte de résultat soit  $10\,000/10 = 1\,000$  € ;
- N+1 à N+9 : aucun retraitement ;
- N+10 : **réintégrer** 1 000 €.