

## CAS Tasse et Strophe

**Première hypothèse : la société est soumise au taux normal de l'IS = 33,33%**

**1 - Calculer le montant des acomptes versés en N**

**a - Le premier acompte est égal au troisième et quatrième de N-1, il est égal à 1/12 du résultat de l'exercice N-2 (le résultat fiscal N-1 étant sensé ne pas être connu au 15 mars N) :**

Premier acompte N = 1/12 RF (N-2) 9 250

**b - Le deuxième acompte est calculé sur le résultat N-1 et comprend l'ajustement du premier acompte :**

Acompte normal = 1/12 RF (N-1)	10 000
Régularisation du premier acompte	
+ Acompte normal = 1/12 RF (N-1)	10 000
- Acompte versé au 15/3/N	-9 250
Régularisation de l'acompte =	750
<b>Montant du deuxième acompte =</b>	<b>10 750</b>

**c - Les troisième et quatrième acomptes N sont égaux à 1/12 du résultat fiscal N-1**

Acompte normal = 1/12 RF (N-1) 10 000

**Enregistrement des acomptes (non demandé)**

		15/03/N		
444	Etat - Impôts sur les bénéfices		9 250	
512	Banques			9 250
	<i>Versement premier acompte de l'exercice N</i>			
		15/04/N		
444	Etat - Impôts sur les bénéfices		3 000	
512	Banques			3 000
	<i>Liquidation de l'IS exercice N-1 =</i>			
	<i>IS du = 120 000 x 1/3</i>			
	<i>- acomptes versés = 111 000 x 1/3</i>			
		15/06/N		
444	Etat - Impôts sur les bénéfices		10 750	
512	Banques			10 750
	<i>Versement deuxième acompte de l'exercice N</i>			
		15/09/N		
444	Etat - Impôts sur les bénéfices		10 000	
512	Banques			10 000
	<i>Versement troisième acompte de l'exercice N</i>			
		15/12/N		
444	Etat - Impôts sur les bénéfices		10 000	
512	Banques			10 000
	<i>Versement quatrième acompte de l'exercice N</i>			

**2 - Indiquer la dette d'impôt qui figure au bilan de clôture 31/12/N**

	Base	taux		Impôt
Liquidation de l'IS de l'exercice N				
IS du au titre de l'exercice =	135 000	33,33%		45 000
- Acomptes versés au cours de l'exercice =	-120 000	33,33%		-40 000
Liquidation de l'IS dette au 31/12/N à acquitter le 15/04/N+1				5 000

		31/12/N		
695	Impôts sur les bénéfices		45 000	
444	Etat - Impôts sur les bénéfices			45 000
	<i>Liquidation : calcul de l'IS de l'exercice N</i>			

## CAS Tasse et Strophe

### Compte 444 : Etat - Impôts sur les bénéfices

Date	libellé	Débit	Crédit
01/01/N	Report à nouveau au 01/01 : solde de l'IS exercice N-1		3 000
15/03/N	Versement premier acompte de l'exercice N	9 250	
15/04/N	Liquidation de l'IS exercice N-1	3 000	
15/06/N	Versement deuxième acompte de l'exercice N	10 750	
15/09/N	Versement troisième acompte de l'exercice N	10 000	
15/12/N	Versement quatrième acompte de l'exercice N	10 000	
31/12/N	Liquidation : calcul de l'IS de l'exercice N		45 000
	<b>Totaux</b>	43 000	48 000
	<b>Solde créditeur</b>	5 000	
	<b>Totaux généraux</b>	48 000	48 000

### 3 - Enregistrer le versement qui solde l'impôt sur les bénéfices :

	15/04/N+1		
444	Etat - Impôts sur les bénéfices	5 000	
512	Banques Versement de la liquidation IS exercice N		5 000

### 4 - Calculer le montant des acomptes versés en N+1

**a - Le premier acompte est égal au troisième et quatrième de N, il est égal à 1/12 du résultat de l'exercice N-1 (le résultat fiscal N étant sensé ne pas être connu au 15 mars N+1) :**

Premier acompte N = 1/12 RF (N-1) 10 000

**b - Le deuxième acompte est calculé sur le résultat N et comprend l'ajustement du premier acompte :**

Acompte normal = 1/12 RF (N)	11 250
Régularisation du premier acompte	
+ Acompte normal = 1/12 RF (N)	11 250
- Acompte versé au 15/3/N+1	-10 000
Régularisation de l'acompte =	1 250
<b>Montant du deuxième acompte =</b>	<b>12 500</b>

**c - Les troisième et quatrième acomptes N+1 sont égaux à 1/12 du résultat fiscal N**

Acompte normal = 1/12 RF (N) 11 250

### Enregistrement des acomptes (non demandé)

	15/03/N+1		
444	Etat - Impôts sur les bénéfices	10 000	
512	Banques Versement premier acompte de l'exercice N+1		10 000
	15/04/N+1		
444	Etat - Impôts sur les bénéfices	5 000	
512	Banques Liquidation de l'IS exercice N = IS du = 135 000 x 1/3 - acomptes versés = 120 000 x 1/3		5 000
	15/06/N+1		
444	Etat - Impôts sur les bénéfices	12 500	
512	Banques Versement deuxième acompte de l'exercice N+1		12 500
	15/09/N+1		
444	Etat - Impôts sur les bénéfices	11 250	
512	Banques Versement troisième acompte de l'exercice N+1		11 250
	15/12/N		
444	Etat - Impôts sur les bénéfices	11 250	
512	Banques Versement quatrième acompte de l'exercice N+1		11 250

## Cas Tasse et Strophe 2

**Deuxième hypothèse : la société est soumise au taux réduit des PME = 15%**

**1 - Calculer le montant des acomptes versés en N**

**a - Le premier acompte est égal au troisième et quatrième de N-1, il est égal à 1/12 du résultat de l'exercice N-2 (le résultat fiscal N-1 étant sensé ne pas être connu au 15 mars N) diminué de 38 120 euros plus l'acompte à taux réduit  $38\ 120 \times 15\% / 4$  :**

$$\text{Premier acompte N} = 1/12 [\text{RF (N-2)} - 38\ 120] + 15\% / 4 \times 38\ 120 \quad 7\ 503$$

**b - Le deuxième acompte est calculé sur le résultat N-1 et comprend l'ajustement du premier acompte :**

Acompte normal = $1/12 [\text{RF (N-1)} - 38\ 120] + 15\% / 4 \times 38\ 120$	8 253
Régularisation du premier acompte	
+ Acompte normal = $1/12 [\text{RF (N-1)} - 38\ 120] + 15\% / 4 \times 38\ 120$	8 253
- Acompte versé au 15/3/N	-7 503
Régularisation de l'acompte =	750
<b>Montant du deuxième acompte =</b>	<b>9 003</b>

**c - Les troisième et quatrième acomptes N sont égaux à 1/12 du résultat fiscal N-1 diminué de 38 120 plus l'acompte à taux réduit  $38\ 120 \times 15\% / 4$**

$$\text{Acompte normal} = 1/12 [\text{RF (N-1)} - 38\ 120] + 15\% / 4 \times 38\ 120 \quad 8\ 253$$

**Enregistrement des acomptes (non demandé)**

	15/03/N			
444	Etat - Impôts sur les bénéfices		7 503	
512	Banques	Versement premier acompte de l'exercice N		7 503
	15/04/N			
444	Etat - Impôts sur les bénéfices		3 000	
512	Banques	Liquidation de l'IS exercice N-1 = $IS\ du = 120\ 000 \times 1/3$ - acomptes versés = $111\ 000 \times 1/3$		3 000
	15/06/N			
444	Etat - Impôts sur les bénéfices		9 003	
512	Banques	Versement deuxième acompte de l'exercice N		9 003
	15/09/N			
444	Etat - Impôts sur les bénéfices		8 253	
512	Banques	Versement troisième acompte de l'exercice N		8 253
	15/12/N			
444	Etat - Impôts sur les bénéfices		8 253	
512	Banques	Versement quatrième acompte de l'exercice N		8 253

**2 - Indiquer la dette d'impôt qui figure au bilan de clôture 31/12/N**

	Base	taux		Impôt
Liquidation de l'IS de l'exercice N				
IS du au titre de l'exercice =				38 011
IS au taux réduit des PME	38 120	15,00%	5 718	
IS au taux normal	96 880	33,33%	32 293	
- Acomptes versés au cours de l'exercice =				-33 011
IS au taux réduit des PME	-38 120	15,00%	-5 718	
IS au taux normal	-81 880	33,33%	-27 293	
Liquidation de l'IS dette au 31/12/N à acquitter le 15/04/N+1				5 000

	31/12/N			
695	Impôts sur les bénéfices		38 011	
444	Etat - Impôts sur les bénéfices	Liquidation : calcul de l'IS de l'exercice N		38 011

