

# mémentos

APPRENDRE

UTILE

2020/21

Thierry Lamulle

## Exercices corrigés de Fiscalité des particuliers et des entreprises

22<sup>e</sup>

**35** exercices corrigés



# mémentos

APPRENDRE

UTILE

2020/21

Exercices  
corrigés  
de Fiscalité  
des particuliers  
et des  
entreprises

## Thierry Lamulle

est Maître de conférences HDR de droit public à l'Université de Caen-Normandie. Il est codirecteur du Master 2 droit public à la faculté de droit et codirecteur du Master 2 responsable de clientèle pro et agri à l'IAE de Caen.

---

### Du même auteur, chez le même éditeur

#### Collection « Mémentos »

- *Fiscalité des particuliers et des entreprises*, 21<sup>e</sup> éd. 2020-2021.
  - *Exercices corrigés de Fiscalité des particuliers et des entreprises*, 22<sup>e</sup> éd. 2020-2021.
- 

Suivez-nous sur



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

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



© 2020, Gualino, Lextenso  
1, Parvis de La Défense  
92044 Paris La Défense Cedex  
978-2-297-09106-0

# mémentos

APPRENDRE

UTILE

2020/21

Thierry Lamulle

## Exercices corrigés de Fiscalité des particuliers et des entreprises

22<sup>e</sup>

**35** exercices corrigés

# mémentos

APPRENDRE

UTILE

- C'est un livre de 35 exercices corrigés développés selon une progression pédagogique.
- Il correspond à un enseignement dispensé en Licence et Master.
- Les corrigés vous permettent de vérifier la bonne assimilation de vos connaissances.
- Il est à jour de l'actualité la plus récente.

## Chez le même éditeur

- |                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| ▪ Amphi LMD                       | ▪ Master          |
| ▪ Mémentos                        | ▪ En Poche        |
| ▪ Exos LMD                        | ▪ Droit Expert    |
| ▪ Méthodo LMD                     | ▪ Droit en poche  |
| ▪ Carrés Rouge                    | ▪ Petit Lexique   |
| ▪ Annales corrigées et commentées | ▪ Hors collection |

# Présentation

---

Ces exercices corrigés de fiscalité des particuliers et des entreprises sont destinés à vérifier la bonne assimilation de vos connaissances et votre compréhension des mécanismes et principes fondamentaux du Droit fiscal.

Ils privilégient la clarté et ont pour but de rendre cette matière abordable et accessible à tous.  *Ils intègrent les dispositions de la loi de finances pour 2020.*

L'ouvrage s'articule autour de cinq thèmes :

***L'impôt sur le revenu – Les bénéficiaires industriels et commerciaux et l'impôt sur les sociétés – La TVA – Les droits d'enregistrement et l'IFI – Le contrôle fiscal, le contentieux fiscal et le Droit pénal fiscal.***

Chaque thème peut être abordé de manière indépendante. Il est traité de manière logique et suit une progression pédagogique. Ainsi, pour l'impôt sur le revenu, sont tout d'abord examinés les revenus catégoriels, puis des cas de synthèse sont proposés. À l'intérieur de chaque thème, chaque exercice demeure lui aussi indépendant. Les solutions données sont complètes et détaillées au maximum.

La résolution d'un exercice de fiscalité ne saurait se borner à l'alignement de chiffres sans aucune explication. Il s'agit avant tout d'un Droit, qui nécessite des explications et des interprétations et dont la maîtrise est parfois longue. Sans jamais se décourager, l'utilisateur de cet ouvrage va acquérir progressivement les ***bases de la pratique du Droit fiscal***, ce qui lui permettra de résoudre des cas de plus en plus complexes.

Ces exercices corrigés s'adressent en priorité :

- aux étudiants en Droit, en Administration économique et sociale, et en Sciences économiques ;
- aux étudiants des écoles de Commerce et de Gestion des entreprises ;
- aux étudiants des BTS et IUT ;
- aux candidats au DCG (licence d'expertise comptable) ;
- ainsi qu'à tous ceux qui désirent parfaire leur connaissance pratique du Droit fiscal.

# Chez le même éditeur

## mémentos

APPRENDRE UTILE

2020/21

Thierry Lamulle

# Fiscalité des particuliers et des entreprises

21<sup>e</sup>

Cours intégral  
et synthétique



Outils  
pédagogiques



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

# Sommaire

---

---

Présentation .....	5
--------------------	---

## 1. L'impôt sur le revenu

---

Exercice n° 1	
Détermination des catégories de revenus, économie du partage et prélèvement à la source	
<i>Cas pratiques</i> .....	13

---

Exercice n° 2	
Traitements et salaires	
<i>Cas pratique</i> .....	19

---

Exercice n° 3	
Rattachement d'enfants majeurs	
<i>Cas pratique « Paul et Virginie »</i> .....	22

---

Exercice n° 4	
Les revenus fonciers. Les plus-values des particuliers	
<i>Cas pratiques « M. et Mme Lafitte », « M. Térieur »</i> .....	27

---

Exercice n° 5	
Les bénéfices non commerciaux	
<i>Cas pratique « M<sup>e</sup> Lacave »</i> .....	35

---

Exercice n° 6	
L'impôt sur le revenu	
<i>Cas de synthèse « M. et Mme Canard »</i> .....	37

---

Exercice n° 7	
L'impôt sur le revenu : les partenaires	
<i>Cas de synthèse « Annie Zette et Aude Javel »</i> .....	42

# 8

---

Exercice n° 8	
	<b>L'inégalité dans l'imposition des revenus</b>
	<i>Cas de synthèse « Les époux Steur et les époux Monet »,</i>
	<i>« Paul Ochon » .....</i>
	<b>48</b>

---

Exercice n° 9	
	<b>Les prélèvements sociaux</b>
	<i>Consultation, Dissertation .....</i>
	<b>55</b>

---

Exercice n° 10	
	<b>Impôt sur le revenu</b>
	<i>Cas de synthèse .....</i>
	<b>62</b>

## 2. Les BIC – L'IS

---

Exercice n° 11	
	<b>Les frais généraux</b>
	<i>Cas pratique « M. Dupain » .....</i>
	<b>75</b>

---

Exercice n° 12	
	<b>Les amortissements</b>
	<i>Cas pratique « Entreprise Lanac » .....</i>
	<b>81</b>

---

Exercice n° 13	
	<b>Les provisions</b>
	<i>Cas pratique « SNC Dupneu » .....</i>
	<b>86</b>

---

Exercice n° 14	
	<b>Les plus-values</b>
	<i>Cas pratique « Société Mustang » .....</i>
	<b>90</b>

---

Exercice n° 15	
	<b>Détermination du bénéfice fiscal</b>
	<i>Cas de synthèse « Jean Bonneau », « SNC Leclerc et Larralde » .....</i>
	<b>95</b>

---

Exercice n° 16	
	<b>L'impôt sur les sociétés</b>
	<i>Cas de synthèse « SA Nénel », « SA Roule » .....</i>
	<b>103</b>

---

Exercice n° 17	
	<b>Détermination du bénéfice fiscal et de l'IS</b>
	<i>Cas de synthèse « SA Adisport » .....</i>
	<b>110</b>

---

Exercice n° 18	
<b>Détermination des acomptes pour le paiement de l'IS</b>	
<i>Cas pratique « Société Stampa »</i> .....	118

---

Exercice n° 19	
<b>Les BIC et l'IS</b>	
<i>Vérification des connaissances</i> .....	120

### **3. La TVA**

---

Exercice n° 20	
<b>Territorialité de la TVA</b>	
<i>Cas pratique</i> .....	131

---

Exercice n° 21	
<b>Liquidation de la TVA</b>	
<i>Cas pratique « Société Travel »</i> .....	136

---

Exercice n° 22	
<b>TVA : assujettis et redevables partiels</b>	
<i>Cas pratiques « SA Liberty » et « Société H »</i> .....	139

---

Exercice n° 23	
<b>Les régularisations en matière de TVA</b>	
<i>Cas pratique « SA Stic »</i> .....	145

---

Exercice n° 24	
<b>La TVA</b>	
<i>Cas de synthèse « SA Airelle », « SA Turne », « SA Manchoise », « Librairie du grand large », « SA Tisfaction »</i> .....	148

---

Exercice n° 25	
<b>La TVA</b>	
<i>Cas de synthèse « SA Gaillard », « TVA agricole »</i> .....	159

### **4. Les droits d'enregistrement – L'IFI**

---

Exercice n° 26	
<b>Constitution de sociétés</b>	
<i>Cas pratiques « SA Mobijardin », « SA Carnaval »</i> .....	173

# 10

---

Exercice n° 27	
	<b>Augmentation de capital. Cession de droits sociaux. Échange d'immeubles. Vente de fonds de commerce</b>
	<i>Cas pratiques « SA Tipyc », « SA Tudor », « Soizic et Ronan », « Jean Darne »</i> ..... 178

---

Exercice n° 28	
	<b>Droits de succession et droits de donation</b>
	<i>Cas pratique « Albert Duscmoll »</i> ..... 182

---

Exercice n° 29	
	<b>L'IFI</b>
	<i>Consultations</i> ..... 199

---

Exercice n° 30	
	<b>Déclaration d'IFI</b>
	<i>Cas pratiques « Guy Tard et Anna Thomie », « Henri Golant et Annie Zette », « Jean Saisrien et Eva Poration », « M. Lheureux »</i> .....203

---

Exercice n° 31	
	<b>IFI, droits de mutation à titre onéreux et droits de mutation à titre gratuit</b>
	<i>Cas de synthèse</i> .....213

## **5. Contrôle fiscal Contentieux fiscal Droit pénal fiscal**

---

Exercice n° 32	
	<b>Vérification de comptabilité</b>
	<i>Cas pratique « Luc Boulazéro »</i> .....223

---

Exercice n° 33	
	<b>Les visites domiciliaires</b>
	<i>Cas pratique « Gérard Manvussa »</i> .....228

---

Exercice n° 34	
	<b>Sanctions fiscales et poursuites pénales</b>
	<i>Cas pratiques « M. Leblanc », « Alain Parfait », « Jean Ménage »</i> .....231

---

Exercice n° 35	
	<b>IR, IFI et droits d'enregistrement</b>
	<i>Révision générale</i> .....240

PREMIÈRE PARTIE

---

# **L'impôt sur le revenu**



## Cas pratiques

# Détermination des catégories de revenus, économie du partage et prélèvement à la source

### Sujet 1

- 1 • Franck loue une chambre de son appartement de Caen par le biais de la plateforme Airbnb.
- 2 • Sophie prend régulièrement des passagers en recourant à Blablacar. Elle pratique le tarif conseillé par la plateforme.
- 3 • Kevin pratique le co-cooking. Il calcule le prix à payer pour chaque invité en tenant compte de sa part.
- 4 • Jacques a un bateau et accueille des passagers pour effectuer des sorties en mer. Il ne prend pas en compte sa participation dans le calcul du prix de la sortie.
- 5 • Françoise a réalisé une plus-value de 30 000 € en revendant des bitcoins.
- 6 • Michel qui possède des chiens de traîneaux, organise des promenades l'hiver pour les vacanciers. Il a gagné aussi plusieurs courses.
- 7 • Colette est cartomancienne. Elle lit l'avenir dans les cartes du tarot.
- 8 • Maurice est autoentrepreneur. Il réalise des prestations d'aide à la personne (petits travaux).
- 9 • Denise a vendu un terrain à bâtir en 2020. Elle a réalisé une plus-value de 100 000 €.
- 10 • M. Trica exploite une fabrique de matelas. L'usine lui appartient. Elle est inscrite avec l'ensemble des installations à l'actif du bilan.
- 11 • M. Mabuse, docteur en médecine, exerce son art tous les matins dans son cabinet. L'après-midi, il donne des consultations à domicile.
- 12 • M. Lavigne est viticulteur et possède, pour les besoins de son exploitation, des machines spécialisées d'un prix élevé.  
Avec ce matériel ultra-performant, M. Lavigne effectue des travaux agricoles dans d'autres exploitations viticoles moyennant rémunération.
- 13 • Mme Labulle est propriétaire d'une trentaine de garages loués nus. Les preneurs sont commerçants et aucun bail n'a été consenti à des particuliers.
- 14 • M. Lebœuf, boucher, perçoit des dividendes d'actions dont le prix d'achat figure au bilan de son entreprise.
- 15 • M. Duvolant a mis en location-gérance une entreprise de réparation automobile.
- 16 • Madame Lechien est vétérinaire.
- 17 • Jean Serien possède un appartement meublé au Lioran (15) qu'il loue une partie de l'année.

# 14

**18 • Emma Thome dispose d'appartements à Paris qu'elle loue nus.**

**19 • Chantal est retraitée de la fonction publique. Elle perçoit aussi des intérêts d'obligations.**

**20 • Josiane perçoit des droits d'auteur.**

*Dans quelles catégories de revenus les personnes visées ci-dessus sont-elles imposables ?*

## Sujet 2

*Un client vient consulter Maître Opolitain à propos des revenus perçus en 2020 (traitements et salaires, revenus fonciers et dividendes).*

**1 • Il souhaiterait connaître le mode d'imposition de ces revenus.**

**2 • En 2020, de quelle manière est assuré le recouvrement de l'impôt sur le revenu sur ces revenus ?**

## Corrigé 1

### 1 • FRANCK

Les locations effectuées grâce à l'utilisation de la plateforme Airbnb constituent des revenus imposables dans la catégorie des BIC. Les plateformes en ligne doivent pour les transactions effectuées à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2016 informer chaque année avant fin janvier leurs utilisateurs du montant des transactions réalisées en ligne sur le site. Les entreprises doivent faire certifier par un organisme indépendant avant le 15 mars le fait qu'elles ont bien rempli leurs obligations. Le certificat est ensuite transmis à l'administration des impôts (LPF, art. L. 80 P et L. 102 AD). Depuis 2019, ces plateformes doivent communiquer automatiquement à l'administration des impôts les revenus perçus grâce à elles.

### 2 • SOPHIE

Les rémunérations afférentes au transport de passagers ne sont pas considérées comme des revenus. Il s'agit en fait d'un partage de frais.

### 3 • KEVIN

Dans le cadre du co-cooking, le partage de frais n'entraîne pas d'imposition si la personne qui reçoit ses hôtes inclut sa participation dans le calcul total du prix de revient.

### 4 • JACQUES

En faisant financer sa sortie par les personnes invitées, Jacques n'est plus dans la philosophie du partage de frais. Les revenus perçus seront donc soumis à l'impôt dans la catégorie des BIC.

**5 • FRANÇOISE**

Les plus-values sur les cessions de bitcoins sont désormais imposables au PFU (12,8 % pour l'IR et 17,2 % pour les prélèvements sociaux) sans possibilité d'opter pour l'imposition à l'impôt sur le revenu au taux progressif (L. fin. n° 2018-1317, 28 déc. 2018). L'Administration des impôts taxe les ventes occasionnelles de bitcoins dans la catégorie des BNC pour les « mineurs », les personnes qui participent à la sécurisation de la blockchain. La vente de bitcoins à titre professionnel est imposable dans la catégorie des BIC.

**6 • MICHEL**

L'activité de conducteur de chiens de traîneaux (musher) relève des bénéfices agricoles (CGI, art. 63) aussi bien pour les gains de courses que pour les fonds récoltés lors des promenades de touristes.

**7 • COLETTE**

En tant que cartomancienne, Colette sera imposable dans la catégorie des BNC. Selon, le chiffre d'affaires réalisé, elle sera soumise au micro-BNC (le chiffre d'affaires n'excède pas 72 600 €) ou à la déclaration contrôlée. Pour le régime micro-BNC, le bénéfice imposable s'obtient en retirant 34 % (au titre des frais) du chiffre d'affaires.

**8 • MAURICE**

En tant qu'autoentrepreneur, Maurice relève des BIC (prestations de services). Son chiffre d'affaires ne doit pas excéder 72 600 €. Le montant libératoire de l'impôt sur le revenu à payer sur option est de 1,7 % du chiffre d'affaires. Parallèlement, Maurice sera imposable au micro-social (calcul forfaitaire des cotisations sociales).

**9 • DENISE**

Elle sera imposable à l'impôt sur le revenu sur les plus-values immobilières (taxation de 19 % + 17,2 % de prélèvements sociaux). La plus-value sera diminuée des abattements pour durée de détention. Abattements qui diffèrent pour l'impôt sur le revenu et les prélèvements sociaux. Il est à noter que si le terrain à bâtir sous certaines conditions est utilisé pour la construction d'un bâtiment à usage collectif, un abattement supplémentaire de 70 % sera pratiqué après les abattements traditionnels. Le but est de relancer la construction de logements collectifs.

**10 • M. TRICA**

En tant qu'exploitant d'une fabrique de matelas, M. Trica est imposable à l'impôt sur le revenu dans la catégorie des BIC (bénéfices industriels et commerciaux). S'il adhère à un centre de gestion agréé, il sera imposé sur son bénéfice. S'il n'a pas adhéré, son bénéfice sera multiplié par 1,25 du fait de la réforme de l'impôt sur le revenu intervenue en 2006 qui intègre l'ancien abattement de 20 % dans le barème de l'impôt.

# 16

## **11 • DOCTEUR MABUSE**

Dans le cadre de ses consultations dans son cabinet ou à domicile, le docteur Mabuse sera imposé dans la catégorie des bénéficiaires non commerciaux.

## **12 • M. LAVIGNE**

M. Lavigne, viticulteur, relève de la catégorie des bénéficiaires agricoles. Dans le cadre de l'entraide, le droit fiscal ne compte pas cette dernière dans les recettes.

Lorsque les recettes procurées lors de l'exécution de travaux agricoles n'excèdent ni 50 % des recettes tirées de l'activité agricole, ni 100 000 €, elles peuvent être prises en compte pour la détermination du bénéfice agricole.

Si les travaux agricoles effectués dans d'autres exploitations deviennent prépondérants, l'activité agricole de M. Lavigne proprement dite sera accessoire. L'administration des impôts pourra alors appliquer l'article 155 du Code général des impôts. L'ensemble des recettes sera imposé dans la catégorie des bénéficiaires industriels et commerciaux. L'activité commerciale est attractive vis-à-vis de l'activité agricole.

## **13 • MME LABULLE**

L'activité de location de garages nus est une activité civile. Elle est imposable dans la catégorie des revenus fonciers.

Toutefois, si la location était assortie de certaines prestations (lavage, entretien, distribution d'essence), elle relèverait des bénéficiaires industriels et commerciaux.

## **14 • M. LEBŒUF**

Les actions ont été inscrites à l'actif du bilan. Les dividendes d'actions constituent des produits financiers. Toutefois, il convient de déduire ces dividendes du bénéfice imposable, pour les imposer directement dans la catégorie des revenus de capitaux mobiliers. Ces dividendes seront soumis au prélèvement forfaitaire unique (PFU) ou à l'impôt à taux progressif sur option. Ils font alors l'objet d'un abattement de 40 %. Depuis les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2012, la théorie du bilan est mise en échec lorsque les éléments inscrits à l'actif du bilan ne sont pas nécessaires à l'activité de l'entreprise. Le taux du PFU est de 30 % (12,8 % pour l'IR + 17,2 % des prélèvements sociaux). En cas d'option pour le barème à taux progressif, la CSG est déductible du revenu global à hauteur de 6,8 %. Le prélèvement d'IR de 12,8 % est alors imputable sur le montant de l'impôt à payer.

## **15 • M. DUVOLANT**

Les profits tirés de la location-gérance par le bailleur sont imposables dans la catégorie des BIC lorsque le bailleur est une personne physique.

**16 • MME LECHIEN**

Les vétérinaires sont imposables dans la catégorie des bénéfices non commerciaux. Cette dernière recouvre les profits tirés des prestations médicales ainsi que des ventes annexes de médicaments.

Toutefois, d'autres revenus sont imposés dans d'autres catégories. Les ventes hors prestations médicales sont à rattacher aux bénéfices industriels et commerciaux. Quant à la rémunération des contrôles sanitaires effectués dans les abattoirs municipaux ou aux frontières, elle est à intégrer dans les traitements et salaires.

**17 • JEAN SERIEN**

La location habituelle d'un appartement meublé relève de la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux. Si le montant des recettes n'excède pas 72 600 €, Jean Serien pourra être imposé dans le cadre du régime des micro-entreprises. Il bénéficiera d'un abattement de 50 % sur les recettes réalisées.

**18 • EMMA THOME**

La location nue d'appartements à usage d'habitation entre dans la catégorie des revenus fonciers. Le bailleur, Emma Thome, déduira les charges afférentes à cette location.

**19 • CHANTAL**

Les retraites sont imposables dans la catégorie pensions et retraites. Elles font l'objet d'un abattement de 10 % qui est plafonné. Le coût de cette niche fiscale est de 4 milliards d'euros en 2020. En ce qui concerne les intérêts d'obligations, ils sont soumis au PFU ou à l'impôt à taux progressif sur option.

**20 • JOSIANE**

Les droits d'auteur sont imposables dans la catégorie des BNC. Toutefois, l'auteur peut opter pour une imposition dans la catégorie des traitements et salaires.

**Corrigé 2****1 • MODE D'IMPOSITION DES REVENUS**

En ce qui concerne les traitements et salaires et les revenus fonciers, le mode d'imposition de ces revenus n'a pas été modifié, à savoir : déduction forfaitaire de 10 % ou frais réels pour les traitements et salaires, micro-foncier pour un montant de recettes qui n'excède pas 15 000 €. Le montant imposable est alors égal au montant des recettes dont on déduit un abattement de 30 %. En cas d'option ou si le montant des recettes excède 15 000 €, c'est le régime réel qui s'applique.

En ce qui concerne les dividendes, ils sont soumis au PFU au taux de 30 % (12,8 % pour l'IR et 17,2 % pour les prélèvements sociaux).

Lors de la déclaration de revenus, le contribuable conserve le PFU. Dans ce cas, l'impôt a déjà été payé.

Il peut aussi opter pour l'imposition à taux progressif. Il pourra alors bénéficier de l'abattement de 40 % sur le montant des dividendes. La CSG sera déductible du revenu global à hauteur de 6,8 % du dividende brut.

Le prélèvement de 12,8 % constituera un acompte à imputer sur le montant de l'impôt sur le revenu à payer.

**2 • LE RECOUVREMENT DE L'IMPÔT SUR LE REVENU SUR CES REVENUS EN 2020**

Les traitements et salaires font l'objet d'un prélèvement à la source depuis le mois de janvier 2019. L'employeur précompte le montant de l'impôt sur le revenu et le reverse à l'administration des impôts.

Les revenus fonciers sont soumis à un acompte contemporain qui s'opère sur le compte bancaire du contribuable.

Pour les dividendes, il n'y a pas de modification, ils sont soumis au PFU.

En principe, le taux applicable pour le prélèvement à la source est celui du foyer. Le contribuable peut choisir le taux neutre afin que son employeur ne connaisse pas le montant total de ses revenus. Dans ce cas, l'impôt prélevé correspond au barème de l'impôt pour une part de quotient familial. Le contribuable doit verser chaque mois le complément d'impôt dû entre l'impôt pour une part et le taux d'imposition du foyer. Pour un couple, en cas de disparité de revenus, un taux spécifique sur option s'appliquera à chacun des membres du foyer.

Afin de ne pas obérer les facultés contributives du contribuable un acompte de 60 % des crédits d'impôt et réductions d'impôt suivants : crédit d'impôt pour frais de garde des enfants de moins de six ans, crédit d'impôt emploi à domicile, crédit d'impôt pour les cotisations syndicales et réductions d'impôt pour dépenses d'accueil en EHPAD, investissements locatifs (Duflot-Pinel, Scellier, LMNP, travaux de réhabilitation et de confortation de logements anciens) et dons a été versé le 15 janvier 2020. Le versement du solde (40 %) interviendra en septembre 2020.