**CAS N° 2 : LA SOCIÉTÉ *« ABC »***

1. Affecté au département fiscal d’un cabinet d’expertise comptable, vous êtes chargé(e) de calculer la charge fiscale au titre de l’exercice 2012 de la société anonyme **« ABC »** qui exerce une activité industrielle. En examinant le dossier comptable de la société **« ABC »**, vous relevez les points suivants :

* Le comptable de la société a établi un projet de décompte fiscal faisant apparaitre une perte comptable d’un montant de 20.000 TND et un bénéfice fiscal avant avantages fiscaux s’élevant à 40.000 TND.
* Acquisition à un prix global d’un ensemble immobilier le 01 février 2012 d’un montant de 120.000 TND. Le comptable à passer une dotation aux amortissements d’un montant 6.000 TND.

Les données suivantes sont disponibles : Juste valeur du terrain = 70.000 TND

Juste valeur de la construction = 70.000 TND

* La comptabilisation d’une perte de change latente d’un montant de 20.000 TND.
* La comptabilisation d’une perte de 100.000 TND suite à un PV de carence établie en défaveur d’un client antérieurement provisionné pour le même montant. La société a comptabilisée, en plus, une reprise sur provision pour créance douteuse d’un montant de 100.000 TND se rapportant au dites provisions antérieurement réintégrées en totalité au résultat fiscal de l’année de constitution.
* La comptabilisation parmi les charges les frais de lancement d’un nouveau produit pour un montant de 300.000 TND, le département commercial vous communique les informations prévisionnelles suivantes :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** |
| **Chiffre d’affaire du produit** | 40.000 | 200.000 | 220.000 | 250.000 |

* Le compte titre de participation contient un montant de 150.000 TND (1.500 action société ***« ABC Gros »*** d’une valeur nominale 100 TND l’action). L’assemblé générale des actionnaires de la société ***« ABC Gros »*** n’a pas statué sur les exercices 2010 et 2011, la direction de la société décide la cession des dites actions en date du 20 avril 2012, une moins value de cession de 15.000 TND a été comptabilisée.

Les capitaux propres relevés des états financiers arrêtés par le conseil d’administration de la société ***« ABC Gros »***, pour l’exercice clos le 31 décembre 2011, se présentent comme suit :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Note** | **Exercice** | **Exercice** |
| **2011** | **2010** |
| **Capitaux Propres et Passifs** |  |  |  |
| ***Capitaux propres*** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Capital social | ( 4 ) | 300 000,000 | 30 000,000 |
| Réserves légales |  | 0 | 0 |
| Résultats reportés | ( 4 ) | 1 194,818 | 0 |
| Autres réserves |  |  |  |
| **Total des Capitaux propres avant le résultat de l’exercice** |  | **301 194,818** | **30 000,000** |
|  |  |  |  |
| **Résultat de l'exercice** |  | **93 553,586** | **1 194,818** |
|  |  |  |  |
| **Total des capitaux propres avant affectation** |  | **394 748,404** | **31 194,818** |

* Une perte de 50.000 TND est comptabilisée suite à l’annulation de la moitié des titres de participation que la société ***« ABC »*** détient dans le capital d’une entreprise en difficulté économique régit par la loi n° 95-34 du 17 avril 1995 ayant procédé à l’absorption de ces pertes par la réduction de son capitale.
* Le compte perte sur cession d’immobilisation contient un montant de 12.000 TND enregistré le 31 décembre 2012 suite à la cession d’un équipement acquis dans le cadre d’une opération de regroupement faite en 2010, les informations suivantes ont été collectées :
* Juste valeur de l’équipement reçu = 100.000 TND
* La VCN de l’équipement à la date du regroupement = 60.000 TND

Afin de bénéficier des avantages fiscaux prévus par le CII, les dirigeants de la société ***« ABC »***, visant une gestion fiscale optimale au titre de l’exercice 2012, ont décidés les réinvestissements suivants :

* La société ***« ABC »*** a participé, en 2012, à l’augmentation du capital de la SARL ***« ABC++ »***, exerçant une activité régie par le CII (avantages communs). Elle a souscrit et libéré 30.000 TND représentant la contrepartie de 250 parts sociales émises au prix unitaire de 120 TND (50 TND nominal et 70 TND prime d’émission).
* La société ***« ABC »*** a souscrit et libéré, en 2012, 10.000 parts dans le fonds d’amorçage pour 100.000 TND.
* La société ***« ABC »*** a souscrit, en 2012, 200.000 TND au capital initial de la SARL ***« XYZ »*** spécialisée dans la collecte, la transformation ou le traitement des ordures et des déchets ménagers. La libération des montants a eu lieu le 27 janvier 2013.

**Travail à faire :**

Déterminez :

1. Le résultat fiscal de la société ***« ABC »*** en opérant les corrections nécessaires ?
2. Le résultat fiscal imposable de la société ***« ABC »*** ?
3. Le résultat fiscal imposable de la société ***« ABC »*** dans le cas ou le bénéfice comptable de l’année 2012 sera de 50.000 TND ?
4. La société ***«ABC »*** a réalisé au cours de l’année 2012 les opérations suivantes :

* Elle a conclu une convention avec une société spécialisée ayant son siège social au Japon. Cette convention à pour objet la construction d’une usine pour une période de cinq mois, moyennant le paiement d’une somme de 500.000 TND.

Sachant qu’il n’existe pas de convention de non double imposition entre la Tunisie et le Japon.

* Elle a conclu un marché avec la société ***« HMD »*** ayant son siège social en Espagne qui a pour objet :
* L’acquisition des équipements nécessaires au fonctionnement de l’usine moyennant une somme de 1.500.000 TND.
* Les travaux d’instalation des équipement prévus pour une durée de 20 jours moyennant une somme de 150.000 TND.
* La surveillance de l’opération de montage qui est assurée pendant deux mois par deux ingénieurs après l’achèvement des travaux d’instalation moyennant une rémunération de 100.000 TND.
* Elle a payé à une société résidente en Espagne un montant de 20.000 TND en contre partie d’un droit d’utilisation d’un logiciel informatique. Les travaux de maintenance du dite logiciel sont de 5.000 TND par ans.

**Travail à faire :**

Préparez une note succincte dans laquelle vous indiquez le traitement fiscal approprié mis à la charge de la société ***« ABC »*** concernant les opérations sus-indiquées sachant que le paiement effectif de ces montants à eu lieu au cours de l’année 2012 ?