

Droit Fiscal 2004/2005 (DECF)

ERRATUM CAS BANCO

Premier Exercice : Crédit d'Impôt Recherche

Énoncé :

Dépenses de Personnel (Salaires et Cotisations) :

▪ Chercheurs En 2003 : 10 000 (au lieu de 26 000) En 2004 : 35 000 (au lieu de 50 000)

Le reste sans changement.

Corrigé Question 2) : Dans le Tableau de Calcul des Dépenses de Recherche, sont modifiés :

	<u>2003</u>	<u>2004</u>
- Dépenses de Personnel	10 000	35 000
- Autres dép. de fonctionnement	7 500	26 250
Total des dépenses de recherche	24 500	76 400

Corrigé Question 3) : Dans le calcul des crédits d'impôt recherche, sont modifiés :

- $CIR_{2003} = 50\% \times [24\,500 - (60\,000 \times 1,02077)/2] = -3\,062 \text{ €}$.
- $CIR_{2004} = 5\% \times 76\,400 + 45\% [76\,400 - (24\,500 \times 1,02077 + 60\,000 \times 1,04042)/2] - 3\,062$
 $= 3\,820 + 14\,707 - 3\,062 = 15\,465 \text{ €}$

Corrigé Question 4) A) :

Crédit d'impôt transféré

	<u>2004</u>
- Monsieur Loto (60%)	9 279
- Monsieur Quéno (40%)	<u>6 186</u>
	15 465

Impôt sur le revenu Mr Loto

	<u>2004</u>
- IR avant imputation	16 000
- Imputation du CIR	<u>- 9 279</u>
	6 721

Impôt sur le revenu Mr Quéno

- IR avant imputation	5 000
- Imputation du CIR	<u>- 6 186</u>
	- 1 186

Corrigé Question 4) B) :

	<u>2004</u>
- IS (avant imputation du CIR)	13 000
- Imputation du CIR	<u>- 15 465</u>
- IS à payer	<u>0 ⁽¹⁾</u>
- Contribution de 3% de l'IS	510

- (1) L'excédent de 2 465 € constitue une créance sur le Trésor, qui est imputable sur l'IS des années 2005 à 2007, ou mobilisable auprès d'une banque, et dont la fraction non imputée ou non cédée sera remboursable à la société en 2008.