

10/10/2019

1. L'entreprise et l'administration fiscale

DOCUMENT 1 Les impôts et taxes dans l'entreprise

Le « métier » de chef d'entreprise implique de prendre à tout moment un certain nombre de décisions d'ordre fiscal. Il est donc indispensable de connaître les principes de base qui régissent la fiscalité des entreprises et les obligations comptables qui en découlent.

Le SIE (Service des impôts des entreprises) est désormais l'interlocuteur unique des PME, des professions libérales, des artisans, des commerçants et des agriculteurs pour toutes leurs démarches fiscales, les déclarations et les paiements des impôts professionnels.

Les entreprises sont soumises, principalement, à deux grands types d'imposition : l'imposition de leurs bénéfices et la taxe sur la valeur ajoutée.

Selon les cas, elles peuvent également être soumises à d'autres impôts : contribution économique territoriale (CET), taxe d'apprentissage, taxe sur les véhicules de société...



1 Quelle est l'administration fiscale qu'une entreprise doit contacter pour la déclaration et le paiement de ses impôts ?

Le service des impôts des entreprises (SIE)

2 Quelles sont les deux grandes catégories d'imposition qui concernent les entreprises ?

L'impôt sur les bénéfices et la sur la valeur ajoutée (TVA)

2. L'imposition des bénéfices

DOCUMENT 2 Les deux types d'imposition des bénéfices

L'impôt sur le revenu

Le résultat bénéficiaire de l'entreprise est imposé au nom personnel de l'entrepreneur individuel : les bénéfices réalisés s'ajoutent aux autres revenus du foyer de l'entrepreneur et sont soumis à l'impôt sur le revenu, dans la catégorie des bénéfices industriels et commerciaux (BIC). L'exploitant individuel envoie au service des impôts, par Internet chaque année, la déclaration de ses bénéfices professionnels et la déclaration d'ensemble de ses revenus.

L'impôt sur les sociétés

À la différence de l'impôt sur le revenu, l'impôt sur les sociétés (IS) n'est pas dû par les associés, mais directement par la société. Son bénéfice est imposé au taux de 33,33 %. Les PME bénéficient d'un taux réduit à 15 % sur une partie de leurs résultats. Les sociétés commerciales doivent déposer chaque année une déclaration de leurs résultats au SIE.

3 Comment sont imposés les bénéfices d'une entreprise individuelle ?

C'est l'entrepreneur qui paye un impôt sur le revenu qui est soumis à l'impôt de son entreprise.

4 Qui est concerné par l'impôt sur les sociétés ?

Ce sont les sociétés elles-mêmes à travers l'impôt sur les sociétés.

5 Quelle est la base de calcul de cet impôt sur les sociétés ?

33,33% des bénéfices, 15% sur une partie des résultats des PME

© Nathan - Le photocopieur non autorisé est un délit.

3. La taxe sur la valeur ajoutée

DOCUMENT 3 Le mécanisme de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

La taxe sur la valeur ajoutée est un impôt indirect sur la consommation qui concerne en principe toutes les livraisons de produits ou services effectuées en France par les entreprises. La base de l'imposition est constituée par la valeur ajoutée de ces produits ou services. Les entreprises

facturent la TVA sur ce qu'elles vendent à leurs clients et la reversent ensuite à l'État, déduction faite de celle qu'elles ont payée sur les achats correspondants. C'est donc le consommateur final qui supporte la charge de la TVA, et non les entreprises.

DOCUMENT 4 Le calcul de la TVA

Le montant de la TVA est calculé sur le prix hors taxes (montant TVA = prix hors taxes × taux de TVA). Il dépend du taux applicable à l'opération réalisée. Actuellement, trois taux principaux existent :

- le taux réduit de 5,5 % applicable aux produits alimentaires, aux transports de voyageurs, au livre papier, à certains travaux réalisés dans l'habitation principale... ;
- Le taux intermédiaire de 10 %, applicable notamment au transport de voyageurs, à la restauration, aux médicaments non remboursables...

- le taux particulier de 2,1 % réservé aux médicaments remboursables par la Sécurité sociale, à la redevance télévision...
- le taux normal de 20 % qui concerne la majorité des ventes de biens et des prestations de services.

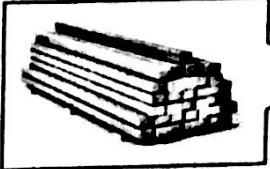

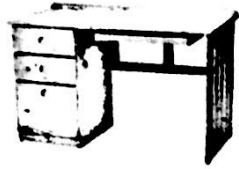
D'après www.impots.gouv.fr

6 Quels sont les taux de TVA applicables pour le mobilier, les planches de bois, les journaux, la presse ?

Mobilier, planches (20%); journaux, presse (5,5%)

7 À partir des DOCUMENTS 3 et 4, calculez les différentes TVA, en complétant le DOCUMENT 5.

DOCUMENT 5 La valeur ajoutée et la TVA dans une menuiserie

<p>Achat de planches 2 000 € HT (TVA : 20 %)</p> 	<p>Transformation du produit</p> 	<p>Vente bureau 5 600 € HT (TVA : taux normal)</p> 		
<p>TVA versée à l'État par l'entreprise</p>	<p>=</p>	<p>TVA sur les ventes facturée aux clients (TVA collectée)</p>	<p>-</p>	<p>TVA payée sur les achats (TVA déductible)</p>
<p>TVA versée à l'État par l'entreprise</p>	<p>=</p>	<p><i>20 % de 5600 €</i> <i>1120 €</i></p>	<p>-</p>	<p><i>20 % de 2000</i> <i>400 €</i></p>

8 Cette TVA versée à l'État a-t-elle une incidence sur les coûts de l'entreprise ? Justifiez.

Non car l'entreprise ne l'encaisse pas pour son compte

9 Qui paye la TVA en définitive ? *c'est le consommateur final*

10 Calculez la valeur ajoutée par l'entreprise. À partir du résultat, calculez le montant de la TVA.

Chiffre d'affaires : <i>5600</i>	Consommations intermédiaires : <i>2000</i>
Valeur ajoutée : <i>3600</i>	Montant de la TVA : <i>720</i>

Activité

La taxe sur la valeur ajoutée

Compétence visée : C 4.2.2 IDENTIFIER les relations de l'entreprise avec l'administration fiscale

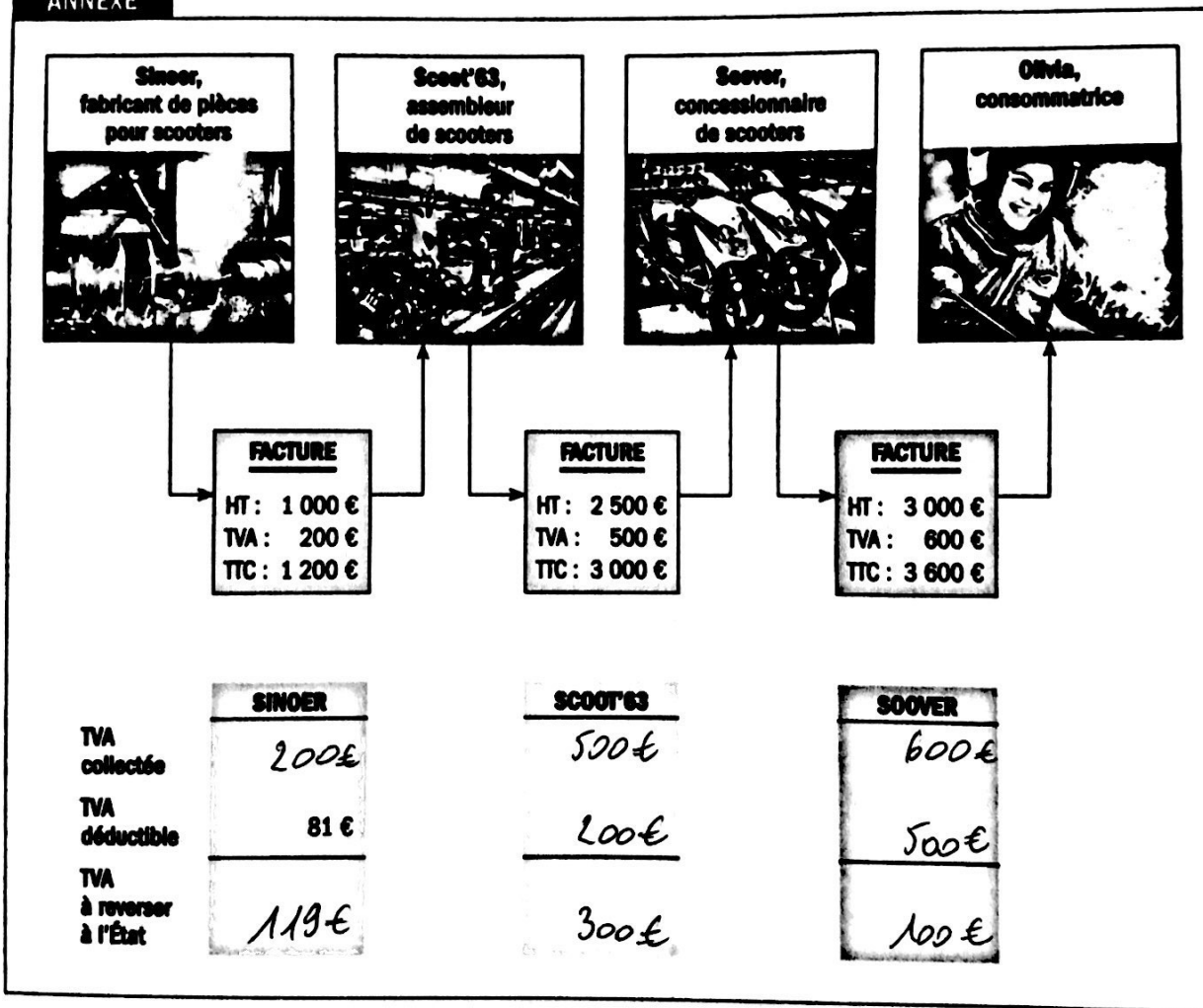
DOCUMENT Compte rendu de stage d'un élève de baccalauréat professionnel

J'effectue mon stage dans l'entreprise Scoot'63 qui a pour activité l'assemblage de scooters. Elle reçoit le scooter en pièces détachées en provenance de son fournisseur Sinoer et assure le montage du

guidon, du disque de frein, des roues, de la batterie et du rétroviseur. Elle vend ensuite les scooters à des concessionnaires tels que Soover. Ces derniers revendent les scooters à des clients.

- 1 Quel est le taux de TVA applicable à ces opérations ? *Le taux normal de 20%*
- 2 Complétez les montants de TVA dans l'ANNEXE ci-dessous.

ANNEXE



- 3 Quel est le montant de TVA payé par Olivia, la consommatrice ?
Olivia a payé 600€ de TVA
- 4 Quel est le montant total des TVA versées à l'État par les trois entreprises ?
119€ + 300€ + 100€ = 519€
- 5 Que peut-on en déduire ?
C'est le consommateur final qui supporte la TVA

© Pearson - La photocopie non autorisée est un délit.

Chapitre 9 : Le projet de création ou de reprise d'entreprise

1. Entreprendre

DOCUMENT 1 : L'esprit d'entreprendre, c'est quoi ?

Se lancer dans une nouvelle activité, dans la création ou la reprise d'entreprise, c'est avoir « l'esprit d'entreprendre ». Mais qu'est-ce que cela signifie ? Voici quelques réponses à cette question posée à des chefs d'entreprises :

- « C'est avoir envie d'aller de l'avant, de créer, d'innover, d'initier ! »
- « C'est avoir envie de faire ! »
- « C'est être visionnaire ! »
- « C'est aimer prendre des risques ! »...

1 Indiquez pour chaque situation ci-après s'il s'agit d'une activité nouvelle, d'une création ou d'une reprise d'entreprise.

<p>Trois anciens camarades de classe, après cinq années de travail salarié, s'associent et montent un magasin de bricolage écologique à Blois.</p> <p><input type="checkbox"/> activité nouvelle <input checked="" type="checkbox"/> création d'entreprise <input type="checkbox"/> reprise d'entreprise</p>	<p>L'agence de voyages Ile-de-France Évasion vient de créer un concept « Séjours à l'étranger pour touristes non- ou malvoyants ».</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> activité nouvelle <input type="checkbox"/> création d'entreprise <input type="checkbox"/> reprise d'entreprise</p>	<p>Kévin Fons remplace désormais Didier Berton, artisan peintre à Dijon, parti en retraite après 42 ans d'activité professionnelle.</p> <p><input type="checkbox"/> activité nouvelle <input type="checkbox"/> création d'entreprise <input checked="" type="checkbox"/> reprise d'entreprise</p>	<p>La société Abri2jardin à Narbonne innove et propose pour les travailleurs à domicile la construction de bureaux de jardin de 10 à 19,5 m².</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> activité nouvelle <input type="checkbox"/> création d'entreprise <input type="checkbox"/> reprise d'entreprise</p>
--	--	---	--

DOCUMENT 2 : Les aptitudes de l'entrepreneur

Les aptitudes sont des dispositions naturelles, des habiletés, des capacités. Certaines aptitudes sont des prédispositions pour entreprendre. Parmi elles, on peut citer :

- l'intuition, le flair ;
- la créativité, l'imagination ;
- la confiance en soi, l'enthousiasme ;
- la persévérance, la détermination ;
- la capacité à gérer le stress...

2 Reliez, à l'aide d'une flèche, chaque ensemble d'affirmations à l'aptitude concernée.

<p>Quand je veux quelque chose, je vais toujours jusqu'au bout. Je change rarement d'avis une fois que je me suis fait une idée. Face aux difficultés, je recherche des alternatives, des solutions.</p>		<p>Intuition/ flair</p>
<p>J'ai plutôt une bonne opinion de moi-même. Pour moi, tout est possible si je crois que je peux le faire. Là où certains voient des problèmes, moi je vois des possibilités.</p>		<p>Créativité/ imagination</p>
<p>Un bon niveau de stress me stimule. Je suis assez à l'aise dans les situations complexes. Je peux agir même si je n'ai pas toutes les informations.</p>		<p>Confiance en soi/ enthousiasme</p>
<p>Je suis assez curieux et je cherche souvent de nouvelles idées. Je peux imaginer comment faire fonctionner certains appareils. Je suis capable d'entrevoir plusieurs solutions à un problème.</p>		<p>Persévérance/ détermination</p>
<p>Je détecte très bien les bonnes affaires. On me dit souvent que j'anticipe bien les choses. Je fais confiance à mon intuition quand je prends une décision.</p>		<p>Gestion du stress</p>

3 Et vous, de quelles aptitudes de l'entrepreneur pensez-vous disposer ?

..... Réponse libre

DOCUMENT 3 Les compétences de l'entrepreneur

L'exercice du « métier d'entrepreneur » exige l'acquisition et la mobilisation de compétences multiples et souvent transversales. Outre des compétences techniques indispensables à l'exercice de son métier de base, des compétences relationnelles et managériales sont essentielles pour la réussite du dirigeant.

Marc Zuckerberg, créateur de Facebook : un entrepreneur aux compétences multiples.



4 Reliez, à l'aide d'une flèche, chaque affirmation aux compétences concernées.

Un rationnel, qui jongle avec les chiffres	●	Compétences en conception de projet
Un organisateur, qui prévoit, organise et contrôle	●	Compétences en commercialisation, ventes
Un relationnel, qui écoute, échange avec ses partenaires	●	Compétences en gestion financière
Un prospecteur, pour trouver de nouveaux clients	●	Compétences en gestion du personnel
Un communicant, qui diffuse et transmet des informations	●	Compétences en organisation de l'entreprise
Un fédérateur d'énergie en ressources humaines	●	Compétences à diriger
Un décideur, qui doit faire des choix, et les meilleurs	●	Compétences en maîtrise de l'information
Un équilibriste, qui doit monter son affaire en tenant compte de tous les paramètres	●	Compétences à gérer les relations utiles à l'entreprise

5 Repérez, pour chaque ensemble de capacités, le groupe de compétences correspondant.

Organiser et suivre les tâches administratives Évaluer et prévenir les risques Organiser et suivre la production	➔
Établir et entretenir des contacts utiles Organiser les relations publiques	➔
Définir les besoins et profils des postes Recruter du personnel Encadrer le personnel	➔
Rechercher et sélectionner des canaux de distribution Établir et fixer une politique de prix Commercialiser et vendre	➔
Préparer le projet d'entreprise Établir la faisabilité commerciale, financière, technique du projet Préparer le plan des opérations	➔
Manager Communiquer efficacement Gérer les contraintes	➔
Rechercher, analyser et classer l'information Utiliser l'outil informatique Connaître son secteur d'activité et identifier des opportunités	➔
Lire et interpréter les données comptables Évaluer et contrôler les coûts Établir des relations avec les institutions financières, fiscales	➔

© Nathan - 1 er cahier de compétences non certifiées en un clic

2. De l'idée au projet

DOCUMENT 4 : Entreprendre, c'est d'abord avoir une idée

Entreprendre, c'est avoir une idée, une intuition, une intention... Puis c'est l'approfondir en construisant un projet. Cette idée, intuition ou intention de départ peut trouver sa source :

- dans le milieu professionnel (dans le cadre de l'activité professionnelle, le métier) ;
- dans la vie quotidienne (hors temps de travail) ;
- dans l'évolution de notre société, du contexte économique.

Il peut s'agir d'une activité connue, d'une innovation, d'une avancée technologique...

6 Reliez, à l'aide d'une flèche, chaque idée à sa ou ses sources.

Proposer des plats préparés végétariens à consommer sur place ou à emporter

Commercialiser un jeu de sociétés créé il y a deux ans pour divertir mes jeunes enfants

Valoriser mes connaissances dans l'ébénisterie en créant des habitations contemporaines et écologiques

Conseiller des entrepreneurs pour faire fabriquer des produits industriels au Vietnam

Reprendre, après mon bac pro TISEC*, l'entreprise paternelle d'installation de systèmes thermiques de chauffage





Milieu professionnel

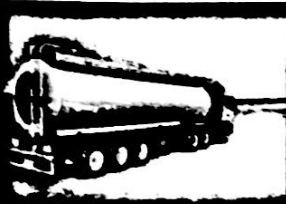



Vie quotidienne

Évolution de la société, du contexte économique

* Technicien en installation des systèmes énergétiques et climatiques.

7 Pour chaque idée, s'agit-il d'une activité connue, d'une innovation, d'une avancée technologique ?

			
Développer un commerce ambulant de glaces, boissons et beignets près de la plage	Proposer pour Noël des illuminations écologiques utilisant des LED alimentées par éolienne	Vendre, installer et entretenir des détecteurs de fumée dans tous types d'habitations	Produire et commercialiser des véhicules 100 % électriques et autonomes pour des trajets supérieurs à 600 km
<input type="checkbox"/> activité connue <input type="checkbox"/> innovation <input type="checkbox"/> avancée technologique	<input type="checkbox"/> activité connue <input type="checkbox"/> innovation <input type="checkbox"/> avancée technologique	<input type="checkbox"/> activité connue <input type="checkbox"/> innovation <input type="checkbox"/> avancée technologique	<input type="checkbox"/> activité connue <input type="checkbox"/> innovation <input type="checkbox"/> avancée technologique

			
Livrer à domicile, par camion, du biocarburant, des céréales et des granulats de bois pour le chauffage	Organiser des grillades au domicile des clients en proposant menu complet, barbecue, charbon de bois	Assurer la vidéosurveillance de l'ensemble des rues, places et lieux publics pour le compte d'une commune	Transmettre des courriels holographiques en 3D sans lunettes
<input type="checkbox"/> activité connue <input type="checkbox"/> innovation <input type="checkbox"/> avancée technologique	<input type="checkbox"/> activité connue <input type="checkbox"/> innovation <input type="checkbox"/> avancée technologique	<input type="checkbox"/> activité connue <input type="checkbox"/> innovation <input type="checkbox"/> avancée technologique	<input type="checkbox"/> activité connue <input type="checkbox"/> innovation <input type="checkbox"/> avancée technologique