|  |
| --- |
| BREVET DE TECHNICIEN SUPÉRIEUR**COMPTABILITÉ ET GESTION** |

ÉPREUVE E41 -Étude de cas

Jeudi 22 novembre 2018 de 9h à 12h

***Le sujet se présente sous la forme de 3 missions indépendantes***

Page de garde p.1

Présentation de l’entreprise SA STYL’BO p.2

**MISSION 1 : Gestion comptable** p.4

**MISSION 2 : Gestion fiscale** p.4

**MISSION 3 : Gestion sociale** p.4

**ANNEXES**

**A - Documentation comptable, financière, fiscale et sociale associée à la situation**

MISSION 1 : Gestion comptable – Annexe A1 p 5

MISSION 2 : Gestion fiscale – Annexes A2 et A3 ….p 7

MISSION 4 : Gestion sociale – Annexe A4 à A7 p 8

**B - Extraits issus de la réglementation comptable, financière, fiscale et sociale en vigueur**

Annexe B1 : Documentation Fiscale p 9

Annexe B2 : Documentation Sociale p 12

**C - Annexes à rendre avec la copie**

MISSION 2 : Gestion fiscale – Annexe C1 p 13

MISSION 2 : Gestion fiscale – Annexe C2 p 14

MISSION 3 : Gestion Sociale – Annexe C3 p 15

*Les annexes à rendre sont fournies en un exemplaire. Il ne sera pas distribué d'exemplaires supplémentaires.*

|  |
| --- |
| ***AVERTISSEMENT****Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement dans votre copie***Documents et Matériel autorisés**Liste des comptes du plan comptable général, à l'exclusion de toute autre information. **Une calculatrice** de **poche** **Document remis au candidat : *Le sujet comporte 13 pages numérotées de 1 à 15.*** Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.  |

*Il vous est demandé d’apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.*

*Toute information calculée devra être justifiée.*

*Les écritures comptables devront comporter une date, le code du journal utilisé, le numéro du compte, la référence de l’enregistrement et un libellé.*

**Présentation générale de l’entreprise**

L'entreprise Styl’Bo est spécialisée dans le négoce de meubles en bois exotique, plus particulièrement dans les articles «haut de gamme» fabriqués en petites séries à partir de créations d'artistes et designers. Ses fournisseurs sont donc souvent de petites entreprises (françaises ou étrangères) et ses clients se situent avant tout en France mais aussi et de plus en plus, dans l’Union Européenne (pays frontaliers).

Elle effectue, depuis peu, de la remise en état de mobilier ancien pour une clientèle locale avant tout et n’a donc pas opté pour une TVA acquittée sur les débits.

|  |  |
| --- | --- |
| **Chiffre d’affaires** | 3 600 000€ |
| **Salariés** | **28 personnes** |
| **Date de clôture de l’exercice comptable** | 31/12 de chaque année |
| **Régime fiscal (TVA et déclarations de résultat)** | Régime du réel normalAucune Option de TVA |
| **Taux d’imposition** | Imposable à l’impôt sur les sociétés au taux normal de 33 1/3 %  |
| **Taux de TVA :** | **Taux Normal (20%)** |

Les travaux sont réalisés avec un progiciel de gestion intégré (comptabilité, facturation et paie) fonctionnant en réseau.

**Extrait des procédures comptables de la SA Styl’Bo**

1. **Procédure de comptabilisation**
* Les opérations comptables sont ventilées dans les journaux auxiliaires Achats (code AC), Ventes (code VT), Banque (code BQ) et Opérations diverses (code OD).
1. **Extrait du plan des comptes de la société :**
* **Comptes de tiers**

**La comptabilité auxiliaire des clients** : les comptes sont rattachés au compte collectif « 411000 Clients ». Ils ont pour code 09 puis les 6 premières lettres du nom ou de la raison sociale du client (exemple : la SARL MERCONIAN est identifiée par 09MERCON).

**La comptabilité auxiliaire des fournisseurs**: les comptes sont rattachés au compte collectif « 401000 Fournisseurs » ou « 404000 Fournisseurs d’immobilisations » et sont codifiés à l’aide du code 01 et des 6 premières lettres du nom ou de la raison sociale du fournisseur (exemple : le fournisseur de biens et services BEFORT est identifié par 01BEFORT).

* + **Comptes généraux**

|  |
| --- |
| **CLASSE 4** |
| 401000 Fournisseurs |
| 404000 Fournisseurs d’immobilisations |
| 409100 Frs - Avances et acptes versés sur commandes |
| 411000 Clients |
| 419100 Clts – Avances et acptes reçus sur commande |
|  |
| 445200 TVA due intracommunautaire – TN |
| 445620 TVA déductible sur immobilisations |
| 445629 TVA antérieurement déduite à reverser |
| 445660 TVA déd sur autres biens et services – TN |
| 445670 Crédit de TVA à reporter |
| 445710 TVA collectée – TN |
| … |
| 445860 TVA en attente sur encaissements- Achats |
| 445870 TVA en attente sur encaissements - Ventes |
|  |
| **CLASSE 5** |
| 512100 Crédit Mutuel |
|  |
| **CLASSE 6** |
| 607100 Achats Petit Mobilier |
| 607200 Achats Gros Mobilier |
| 607300 Achats Objets de décoration |
| 613000 Locations |
| 615000 Entretien et réparations |
| 622600 Honoraires |
| 624100 Transports sur achats |
| 624200 Transports sur ventes |
| 658000 Charges diverses de gestion courante |
| 665000 Escomptes Accordés |
|  |
| **CLASSE 7** |
| 707100 Ventes Petit Mobilier |
| 707200 Ventes Gros Mobilier |
| 707300 Ventes Objets de décoration |
| 706000 Réparations |
| 708500 Port et frais accessoires facturés |
| 758000 Produits divers de gestion courante |
| 765000 Escomptes obtenus |
| … |

* + **Comptes Tiers**

|  |  |
| --- | --- |
| 01LACASE | La case ivoirienne |
| 01LIMPOR | L'import du sud |
| 01VALLOT | VALLOT SARL |
| 01BUROCH | Imprimerie burochic |
| 01MERCAD | Garage Mercadier |
| 01LESDOC | Notaire Les Docks |
| 09IPM | IPM |
| 09BAMBOU | Entreprise Bambou |

**Annexe A1**

**MISSION 1 : GESTION COMPTABLE**

Dès votre arrivée, Mme Chambon, occupé par la gestion de dossiers urgents, vous confie la comptabilisation d’opérations courantes.

***Vous êtes chargé(e) de finaliser la tenue de la comptabilité courante pour le mois de novembre 2018.***

 **Annexes A2 et A3**

**MISSION 2 – GESTION FISCALE Annexe B1**

 ***Annexes C1 et C2 (à rendre avec la copie)***

Madame Chambon vous demande d’effectuer les travaux relatifs à la TVA de novembre 2018.

***Vous êtes chargé(e) de contrôler le solde des comptes de TVA et de finaliser la déclaration de TVA (calcul et écritures) pour le mois de novembre 2018.***

La SA Styl’Bo est en crédit de TVA permanent depuis quelques mois. Mme Chambon vous indique que cette situation devrait perdurer encore un certain temps, en raison notamment des ventes à l’étranger qui se développent. Elle vous demande de faire le point sur ce sujet.

***Vous êtes chargé(e) de rédiger une note*** à ***l’intention des personnels du service comptable et financier expliquant les raisons du crédit de TVA permanent et proposant une gestion pertinente du crédit de TVA de novembre et de ceux à venir.***

 **Annexes A4 à A7**

**MISSION 3 – GESTION SOCIALE Annexe B2**

 ***Annexe C3 (à rendre avec la copie)***

La société emploie 28 salariés. Elle est ouverte du lundi au vendredi 7h par jour. Le service RH reçoit un mail de Mme Jacquemin salariée dans l’entreprise qui s’interroge sur les heures supplémentaires et les formalités de fin de contrat.

***Vous êtes chargé(e) de répondre au mail reçu par la responsable RH et de lui envoyer en pièce jointe les documents présentés en annexe C3 (à rendre avec la copie).***

**A - Documentation comptable, financière, fiscale et sociale associée à la situation**

**Annexe A1 – Documents en attente de traitement comptable**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Entreprise Styl’BoZI Plan de Campagne13 000 Marseille |  | Facture n° FV-11/198Gros Mobilier |  |
|  | **FACTURE** |  |  |
|  |  | Doit |  |
| Date : 02/11/2018 | Sté BAMBOU12 allée Gambetta13001 Marseille |
| Paiement comptant par chèque |
| Référence | Désignation | Qté | P.U | Montant HT |
| 125-LOT1 | Lot de commodes | 1 | 1 570,00 | 1 570,00 |
|  | Escompte 2% | - 31,40 |
|  | NET Financier  | 1 538,60 |
|  | Frais de Transport (10% du Net Co) | 157,00 |
|  | TVA 20% | + 339,12 |
|  | **NET A PAYER TTC** | **2 034,72** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Entreprise Styl’BoZI Plan de Campagne13 000 Marseille |  | Facture n°  | 11/199 |
|  | **FACTURE** |  |  |
| Date : 16/11/2018 | Entreprise IPMRoute du littoral83 400 Hyeres |
| Paiement à 30 jours chèque |
| Référence | Désignation | Qté | P.U | Montant HT |
| DEC02 | Objets décoration | 10 | 52,50 | 525,00 |
|  | Remise 2% | - 10,50 |
|  | Net Commercial | 514,50 |
|  | TVA 20% | 102,90 |
|  | Palette Consignée | 50,00 |
|  | **NET A PAYER TTC** | **667,40** |

|  |
| --- |
| Afficher l'image d'origine**TALON DE CHEQUE** |
| Chèque n°21547 | **Date :** 08/11/2018 |
| **Ordre :** Fournisseur « la case ivoirienne » |
| **Justificatif :** acompte sur une commande de statuettes |
| **Montant :** 1 500 € |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Entreprise Styl’BoZI Plan de Campagne13 000 Marseille |  | Facture n°  | 11/200 |
|  | **FACTURE** |  |  |
| Date : 16/11/2018 | Entreprise IPMRoute du littoral83 400 Hyeres |
| Paiement à 30 jours chèque |
| Référence | Désignation | Qté | P.U | Montant HT |
| DEC01 | Objets décoration | 150 | 12,50 | 1 875,00 |
|  | Remise 2% | - 37,50 |
|  | Net Commercial | 1 837,50 |
|  | Frais de Transport (10% du Net Co) | 183,75 |
|  | TVA 20% | + 404,25 |
|  | *- Acompte Versé* | *- 400,00* |
|  | **NET A PAYER TTC** | **2 025,50** |

|  |
| --- |
| Afficher l'image d'origine**TALON DE CHEQUE** |
| Chèque n°21548 | **Date :** 17/11/2018 |
| **Ordre :** fournisseur « Sté Burochic » |
| **Justificatif :** acompte sur une réparation imprimantes |
| **Montant :** 120 € |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Garage Mercadier75 rue Monte Cristo13006 Marseille |  |  |  |   |
|   |  |  |   |
|   | FACTURE |  | Entreprise Styl’BoZI Plan de Campagne13 000 Marseille |   |
|   | N° facture : VE-1259 |  |  | Marseille, le 23/11/2018 |   |
|   | Code client : STYL’BO124 |  | TVA Acquitté d’après les débits |  |   |
|   |  |  |  |  |  |  |   |
|   | Référence | Désignation | Quantité | Unit. HT | Total HT |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |  | Contrôle et réglage Fourgon |  |   |   |   |
|   | 548963 | Lubrifiant PEDROS | 3,00 | 7,48 |  22,44  |   |
|   | MO4 | Main d'œuvre 10 heures | 10,00 | 28,00 |  280,00  |   |
|   |  |  |  |  |  |  |   |
|   | Taux TVA | Total HT | Total TVA | Total TTC | Acompte | **Net à payer** |   |
|   | 20% | 302,44 | 59,28 | 361,72 | - | **361,72** |   |
|   | Conditions de paiement : Règlement à 30 jours | Date d'échéance : 23/12/2018 |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |

|  |
| --- |
| **Office de Notaires LES DOCKS**  Facture n° FAC1003/11 le 25/11/201810 place de la Joliette13 000 MarseilleEntreprise Styl’Bo ZI Plan de Campagne13 000 Marseille |
| NotaireNOTAIRES - LES DOCKS - Atrium 10.3 - MARSEILLE(13002) **Contrat n° 1003/13****Date de l’acte** : 08/11/2018**Coût de la prestation** : HT : 2 620,00 € TVA : 524,00€ **TTC  3 144,00€.***Paiement à réception* |

|  |
| --- |
| Afficher l'image d'origine**TALON DE CHEQUE** |
| Chèque n°21549 | **Date :** 28/11/2018 |
| **Ordre :** Notaires |
| **Justificatif :** facture n° FAC1003/11 |
| **Montant :** 3 144,00€ |

|  |  |
| --- | --- |
| **Sté BUROCHIC**264, avenue Cheval Blanc13 003 Marseille | Marseille le : 29/11/2018Facture n° 29/11/916 |
| **Entreprise Styl’Bo** ZI Plan de Campagne13 000 Marseille |
| **Réf** | **Désignation** | **Prix HT** | **Qté** | **TOTAL HT** |
| FORF | Forfait entretien 3 imprimantes | 364,00 € | 1 | 364,00 € |
| **Remise 2%** | **Net Commercial** | **Escompte** | **TVA 20%** | **Acompte** |
| 7,28 | 356,72 |  | 71,34 | 120,00 |
|  |  | **TOTAL TTC** | **308,06** |
| Paiement par chèque pour le 29 décembre 2018 |

**Annexe A2 – Données relatives à la déclaration de TVA CA3 au 30/11/2018**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | **Achats et Ventes HT****Novembre 2018** | **Encaissements et** **Décaissements TTC****Novembre 2018** |
| **Ventes et prestations de services :** |   |   |
|  - Ventes France (1) |   |   |
| Petits Mobiliers  | 169 495,00 | 182 880,00 |
| Gros Mobiliers  | 8 272,00  | 7 286,96 |
| Prestations de services  | 28 400,00 | 33 120,00 |
| Acomptes sur prestations de services  |  | 0,00 |
|  - Ventes Union Européenne (2) |   |  |
| Mobiliers | 82 400,00 | 95 720,00  |
|  |  |  |
| **Cession d’immobilisations :** |   |   |
| Revente du local rue Gambetta (3) | 30 000,00 | 30 000,00 |
| Revente C3 Garage Citroën (4) | 11 000,00 | 13 200,00 |
|   |   |   |
| **Achats de biens et services :** |   |   |
|  - Achats France  |  |  |
| Biens 20 % | 207 350,00 | 234 000,00 |
| *Fournisseurs sans option pour les débits*Prestations de services 20 %  | 18 400,00 | 25 680,00 |
| *Fournisseurs avec option pour les débits*Prestations de services 20 % | 5 780,00 | 7 440,00 |
|  - Achats Union Européenne (2) |  |  |
| Biens 20 % | 42 500,00 | 38 900,00 |
|  |   |   |
| **Achats d’immobilisations :** |   |   |
| Immobilisations 20 %  | 70 415,00 | 102 000,00 |

1. y compris les ventes UE aux particuliers et/ou aux entreprises sans numéro d’identification intracommunautaire.

les numéros d’identification intracommunautaire des clients et des fournisseurs ont été fournis.

1. Local acheté neuf en 2005 pour 28 000€ HT (TVA 19,6%)
2. Citroën C3 acheté le 01/10/2016 pour 16 000€ HT.

**Annexe A3– Extrait de la balance au 30/11/2018 concernant les comptes de TVA**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **N° compte** | **Intitulé** | **Solde Période** |
| **Débit** | **Crédit** |
| **…** | **…** | **…** | **…** |
| 445200 | TVA due intracommunautaire – Taux normal |   | 8 500,00 |
| 445620 | TVA déductible sur immobilisations | 15 363,00 |   |
| 445629 | TVA antérieurement déduite à reverser |  | 1 646,40 |
| 445661 | TVA déductible sur autres biens et services – Taux normal | 55 406,00 |   |
| 445670 | Crédit de TVA à reporter | 460,00 |  |
| 445710 | TVA collectée – Taux normal |   | 43 273,40 |
|  |  |  |  |
| **…** | **…** | **…** | **…** |
| 445860 | TVA à déduire sur encaissements | 2 680,25 |  |
| 445870 | TVA à collecter sur encaissements |  | 4 865,30 |
| **…** | **…** | **…** | **…** |

**Annexe A4 : demande d’informations de Madame Jacquemin**

De : Annejacquemin@gmail.com

A : serviceRH@gmail.com

Objet : calcul des HS et heures de contingent

Bonjour madame,

Je voudrai avoir des explications sur les éléments suivants :

* **Le calcul des heures supplémentaires de Mme Jacquemin en octobre 2018 après avoir vérifié qu’elle respecte les durées maximales de travail.**
* **La présentation de l’extrait du bulletin de paie. Il faudrait également justifier les calculs de taux horaire pour les HS.**
* **Sachant que Mme JACQUEMIN a déjà effectué 204 heures supplémentaires depuis le mois de janvier, le décompte de son contingent annuel au 31 octobre et les conséquences de ce décompte. Si l’entreprise comptait 18 salariés, quelle serait, avec le même décompte d’heures supplémentaires, la réponse ?**
* **Les règles à respecter pour l’ouverture des droits à la contrepartie obligatoire en repos.**
* **La distinction entre les heures complémentaires et les heures supplémentaires.**
* **Les documents à remettre au salarié en fin de contrat.**
* **Les degrés de fautes lors d’un licenciement et les conséquences en matière d’indemnités.**

Cordialement

Anne Jacquemin

**Annexe A5 : relevé des heures de M. Jacquemin – mois d'octobre 2018 (CDI à temps complet)**

Aucune heure supplémentaire en août et septembre n’a été effectuée.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Lundi** | **Mardi** | **Mercredi** | **Jeudi** | **Vendredi** |
| Semaine 40 | 8 | 9 | 7 | 8 | 8 |
| Semaine 41 | 7 | 8 | 8 | 8 | 8 |
| Semaine 42 | 7 | 8 | 10 | 10 | 10 |
| Semaine 43 | 7 | 8 | 9 | 7 | 8 |
| Semaine 44 | 8 | 7 | 7 | F | 10 |

**Annexe A6 : calendrier d'octobre 2018**

|  |
| --- |
| OCTOBRE 2018 |
|  | L | M | M | J | V | S | D |
| Sem 40 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Sem 41 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Sem 42 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| Sem 43 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| Sem 44 | 29 | 30 | 31 |  |  |  |  |

**Annexe A7 : Informations sur le bulletin de paie de Mme Jacquemin**

Au mois de d’octobre, elle bénéficie d’une prime d’ancienneté de 50 €, d’une prime de froid de 52 € et d’avantage en nature à hauteur de 100 €.

**B - Extraits issus de la réglementation comptable, financière, fiscale et sociale en vigueur**

**Annexe B1 – DOCUMENTATION FISCALE**



**REMBOURSEMENT DE CREDIT DE TVA**

La TVA à reverser est calculée par différence entre la TVA collectée sur les ventes et celle déductible sur les achats, charges et immobilisations. Lorsque la TVA à déduire est supérieure à celle perçue, l'entreprise bénéficie d'un crédit de TVA.

Quel que soit votre régime d'imposition, votre entreprise assujettie à la TVA peut obtenir, à votre demande, le remboursement du crédit de TVA dont elle dispose.

Vous pouvez même effectuer une demande pour une entreprise qui débute son activité et n’a pas encore réalisé de ventes ou prestations soumises à la TVA : dans ce cas, la demande de remboursement peut  porter sur l’ensemble de la TVA déductible sur les frais engagés pour le lancement de votre activité.

Cependant, le remboursement n’est pas obligatoire. L’utilisation du crédit de TVA est laissée à votre appréciation, Vous pouvez choisir soit :

* l’imputation : vous pouvez décider de reporter un crédit de TVA sur les périodes d’imposition suivantes. Le crédit est alors imputé dès que possible sur un solde de TVA à reverser, constaté sur les déclarations déposées ultérieurement ;
* le remboursement : quand, pour des raisons de trésorerie, et sous réserve que les conditions soient remplies, vous choisissez de vous faire rembourser tout ou partie de votre crédit de TVA, vous devez en formuler la demande lors du dépôt d’une déclaration qui fait ressortir ce crédit.

**En fonction de votre régime d'imposition, vous trouverez ci-dessus les différentes possibilités qui s'offrent à vous pour obtenir le remboursement de votre crédit de TVA.**

##  MODALITES DE REMBOURSEMENT ANNUEL

### Régime d'imposition réel normal ou mini réel ou RSI (régime simplifié d’imposition)

Le régime mini réel est une option pour le dépôt de déclarations CA3 trimestrielles ou mensuelles tout en conservant le régime simplifié pour la déclaration des bénéfices.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **RÉEL NORMALouMINI RÉEL** | **RSI** |
| **Montant** | Minimum : 150€ | Minimum : 150€En cas d’excédent de versement d’acomptes : pas de minimum |
| **Date de dépôt de la demande** | En janvier N concomitamment à la télétransmission de la déclaration relative au mois décembre ou du 4ème trimestre de l’année précédente | Au titre de l’année civile :au plus tard le 2ème jour ouvré qui suit le 1er mai (CA12)Au titre d’un exercice décalé :dans les 3 mois de la clôture de l’exercice (CA12E) |
| **Imprimé utilisé** | n° 3519 |  n° 3519 |

## MODALITES DE REMBOURSEMENT TRIMESTRIEL

### Régime d'imposition réel normal ou mini réel

Le régime mini-réel est une option pour le dépôt de déclarations CA3 trimestrielles tout en conservant le régime simplifié pour la déclaration des bénéfices.

|  |  |
| --- | --- |
| **Conditions** | La déclaration du trimestredoit faire apparaître un crédit |
| **Montant** | Minimum : 760 € |
| **Date de dépôt de la demande** | Avril, juillet, octobre |
| **Imprimé à utiliser** | n° 3519 |

## MODALITES DE REMBOURSEMENT MENSUEL

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **RÉEL NORMALouMINI RÉEL** | **RSA (régime simplifié agricole)** |
| **Conditions** | La déclaration mensuelle doit faire apparaître un crédit | La déclaration mensuelle doit faire apparaître un crédit |
| **Montant** | Minimum : 760 € | Minimum : 760 € |
| **Date de dépôt de la demande** | Mensuelle | Mensuelle |
| **Imprimé à utiliser** | n° 3519 | n° 3519 |

**À noter :** seule la TVA payée sur des opérations ouvrant droit à déduction peut être prise en compte pour la détermination d’un crédit de TVA.

Ainsi, aucun remboursement ne peut intervenir sur la TVA payée :

* sur des dépenses à caractère privé ;
* pour les besoins d'opérations situées en dehors du champ d'application de la TVA.

https://www.impots.gouv.fr/portail/professionnel/remboursement-de-credit-de-tva

###### Documentation Interne de l’entreprise

**Les cessions de véhicules de tourisme :**

Selon le code général des impôts (article 206, annexe II), la TVA figurant sur les factures d’acquisition de véhicules de tourisme n’est pas déductible et doit être incorporée au coût d’acquisition du véhicule (TVA au débit du compte *2182- Matériel de Transport*).

Puisqu’il n’y pas déductibilité de TVA lors de l’acquisition, la cession du véhicule est donc normalement exonérée de taxe.

Si la cession s’effectue à un marchand de biens d’occasion, le prix de cession est soumis à la taxe, en contrepartie, le vendeur du véhicule bénéficie d’un complément de TVA déductible.

**Documentation fiscale :**

**Les ventes d’immeuble**

Les opérations de ventes d’immeuble sont assujetties à la TVA lorsqu’elles portent

* + soit sur des immeubles vendus en état de futur achèvement ;
	+ soit sur des immeubles vendus après achèvement, mais à la condition que la vente intervienne dans les cinq ans de l’achèvement ;

A l’inverse, la TVA n’est pas applicable aux opérations qui interviennent plus de cinq ans après l’achèvement de l’immeuble.

**Le reversement de TVA**

Toute cession d'immobilisation non soumise à TVA (mais dont la TVA a été récupérée lors de son acquisition) et réalisée pendant une certaine période, peut entraîner un reversement de TVA.

Pour les immeubles acquis à compter du 01-01-1996, la cession doit intervenir avant le début de la 19ème année civile suivant celle de l’achat.

Le reversement est égal à la TVA déduite initialement, diminuée de 1/20ème par année civile ou fraction d'année civile écoulée depuis la date d’acquisition.

*D’après mémento fiscal F. Lefebvre*

**Annexe B2 – DOCUMENTATION SOCIALE**

**Heures supplémentaires**

**Principe : décompte hebdomadaire -** Les heures supplémentaires se décomptent par semaine civile. La semaine civile débute le lundi à 0 h et se termine le dimanche à 24 h (c. trav. [art. L. 3121-29](http://rfedition.grouperf.com/lien_spad/?base=LEGI&orig=REVUE_RF_FH&code=LEGITEXT000006072050&numero=L3121-29&idspad=LEGIARTI000033020370) et [L. 3121-35](http://rfedition.grouperf.com/lien_spad/?base=LEGI&orig=REVUE_RF_FH&code=LEGITEXT000006072050&numero=L3121-35&idspad=LEGIARTI000033020345)).

**Quelles primes prendre en compte dans le calcul des heures supplémentaires ?**

Le code du travail ne précise pas les éléments à prendre en compte dans la base de calcul des heures supplémentaires. Selon la jurisprudence, entrent dans cette assiette, le salaire horaire effectif et les primes et indemnités ayant le caractère d’un salaire.

Sont ainsi visées les sommes qui constituent la contrepartie directe du travail effectué ou inhérentes à la nature du travail :

– les primes pour travail du dimanche et des jours fériés

– les primes de danger, de froid, d’insalubrité, de pénibilité

– les primes de rendement directement liées au travail individuel ou collectif du salarié

– les primes d’assiduité

– les gratifications annuelles (13e mois, prime de vacances) si leur versement est lié au fait que le contrat soit en cours d’exécution.

Sont en revanche exclues :

– les primes représentatives de frais professionnels (panier, outillage, déplacement…)

– les primes d’ancienneté, liées à la durée de présence et non au travail fourni

– les primes de rendement liées à la productivité générale de l’entreprise.

Le taux horaire retenu pour le calcul des heures supplémentaires effectuées par un salarié prend en compte les avantages en nature.

Sources juridiques :

Cass. Soc. 29 octobre 1973, n°72-40199

Cass. Soc. 29 octobre 2007, n°06-42426

Cass. Soc. 26 octobre 1979, n°78-41113

Cass. Soc. 25 avril 2006, n°05-42968

Cass. Soc. 5 mars 1981, n°79-40282

**Contingent annuel d’heures supplémentaires**

La contrepartie obligatoire en repos est attribuée pour des [heures supplémentaires](http://rfedition.grouperf.com/dictionnaires/social/20120327103612197.html)\* effectuées au-delà du contingent annuel d’heures supplémentaires. Pour les dispositions réglées par un accord collectif, l’accord d’entreprise ou d’établissement prime sur l’accord de branche (loi [2016-1088](http://rfedition.grouperf.com/lien_spad/?base=JORF&orig=REVUE_RF_FH&date=2016-08-08&numero=2016-1088%20&etat_initial=JORFTEXT000032983213&etat_maj=LEGITEXT000033000929) du 8 août 2016, JO du 9).

**Contingent réglementaire -** En l’absence d’accord collectif, le volume du contingent est de 220 h par salarié (c. trav. [art. D. 3121-24](http://rfedition.grouperf.com/lien_spad/?base=LEGI&orig=REVUE_RF_FH&code=LEGITEXT000006072050&numero=D3121-24&idspad=LEGIARTI000033509251) ; décret [2016-1551](http://rfedition.grouperf.com/lien_spad/?base=JORF&orig=REVUE_RF_FH&date=2016-11-18&numero=2016-1551%20&etat_initial=JORFTEXT000033420377&etat_maj=LEGITEXT000033441626) du 18 novembre 2016, JO du 19).

**Durée de la contrepartie obligatoire en repos -** Un accord collectif d’entreprise (à défaut, un accord de branche) détermine les conditions d’accomplissement des heures supplémentaires au-delà du contingent et fixe les caractéristiques et les conditions de prise de la contrepartie obligatoire en repos (voir ci-après) (c. trav. [art. L. 3121-33](http://rfedition.grouperf.com/lien_spad/?base=LEGI&orig=REVUE_RF_FH&code=LEGITEXT000006072050&numero=L3121-33&idspad=LEGIARTI000033020356)).

À défaut de définition par accord collectif, la contrepartie obligatoire en repos est fixée (c. trav. [art. L. 3121-38](http://rfedition.grouperf.com/lien_spad/?base=LEGI&orig=REVUE_RF_FH&code=LEGITEXT000006072050&numero=L3121-38&idspad=LEGIARTI000033020334)) :

* à 50 % des heures supplémentaires accomplies au-delà du contingent annuel mentionné pour les entreprises de vingt salariés au plus ;
* à 100 % de ces mêmes heures pour les entreprises de plus de vingt salariés.

**ANNEXES A RENDRE AVEC LA COPIE**

***ANNEXE C1 – Vérification des comptes de TVA et décompte de la TVA de novembre (à rendre avec la copie)***

|  |
| --- |
| **DECOMPTE TVA BRUTE** |
| Solde du compte 44571 à la balance | 43 273,40 |  |
|  |  |  |  |
| **Eléments**  | **Base HT** | **Calculs** | **TVA** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **TOTAL :** |  |
|  |  |  |  |
| Solde du compte 44552 à la balance | 8 500,00 |  |
|  |  |  |  |
| **Eléments**  | **Base HT** | **Calculs** | **TVA** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **TOTAL :** |  |
|  |  |  |  |
| Solde du compte 445629 à la balance | 1 646,40 |  |
|  |  |  |  |
| **Eléments**  | **Base HT** | **Calculs** | **TVA** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **TOTAL :** |  |
|  |  |  |  |
| **DECOMPTE TVA DEDUCTIBLE** |
|  |  |  |  |
| Solde du compte 44562 à la balance | 15 263,00 |  |
|  |  |
| **Eléments**  | **Base HT** | **Calculs** | **TVA** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **TOTAL :** |  |
|  |  |  |  |
| Solde du compte 445661 à la balance | 55 406,00 |  |
|  |  |  |  |
| **Eléments**  | **Base HT** | **Calculs** | **TVA** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **TOTAL :** |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **DECOMPTE DE LA TVA DUE** |
| TVA BRUTE |  |  |
| TVA DEDUCTIBLE (CREDIT TVA m-1 inclus) |  |  |
| ou | TVA A REVERSER | Compte 44551 ; |  |
| CREDIT DE TVA | Compte 44567 : |  |
|  |  |  |  |

***ANNEXE C4 – CA3 à compléter (à rendre avec la copie)***



***ANNEXE C4 – Gestion Sociale (à rendre avec la copie)***

**Décompte des heures supplémentaires de Mme Jacquemin en octobre 2018**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Semaines** | **Lundi** | **Mardi** | **Mercredi** | **Jeudi** | **Vendredi** | **Total heures semaine** | **HS 25 %** | **HS** **50 %** |
| 40 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 41 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 42 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 43 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 44 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | **TOTAL** |  |  |

**Extrait du bulletin de paye prévisionnel de Mme Jacquemin en octobre 2018**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Nombre** | **Taux horaire** | **Montant** |
| **Salaire de base** | **151.67** | **12** | **1 820** |
| **HS 25 %** |  |  |  |
| **HS 50 %** |  |  |  |
| **Prime d’ancienneté** |  |  |  |
| **Prime de froid** |  |  |  |
| **Avantage en nature** |  |  |  |
| **Salaire BRUT** |  |  |  |