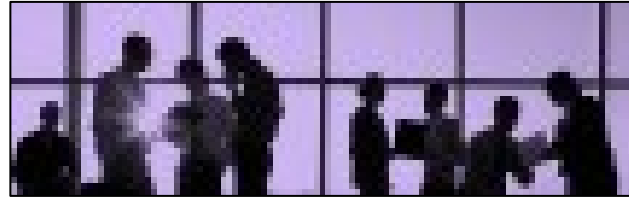


**BACE  
BDE  
Expertise  
Conseils**



**Exclusivité BNI B&B**

**Quelques optimisations  
fiscales pour vos sociétés  
(PME) avant la fin de l'année**

**Décembre 2014**

# SOMMAIRE

---

1. Acquisition d'œuvre d'art
2. Mécénat d'entreprise
3. Crédit d'impôt apprentissage
4. Crédit d'impôt pour la formation du chef d'entreprise
5. Crédit d'impôt famille
6. Crédit d'impôt pour les dépenses de prospection commerciale
7. CICE

# Exemple : l'entreprise « BDE l'experte »

---

- SARL avec :
  - 1 M € de chiffre d'affaires
  - 5 salariés dont 2 apprentis
- Gérant majoritaire
  - Donc soumis aux « cotisations TNS »

# 1. Acquisition d'œuvre d'art

---

- Déduction du résultat imposable
- Scope : toutes les entreprises imposées au régime réel
- Déduction :
  - Du résultat imposable par 1/5 du coût d'acquisition
    - D'œuvres originales d'artistes vivants inscrites à l'actif immobilisé à condition qu'elles restent exposées au public ou dans un lieu accessible aux salariés (à l'exception de leurs bureaux) pendant la période de déduction
    - D'instruments de musique que la société s'engage à prêter aux artistes interprètes qui en font la demande
  - Limitée à 5 pour mille du CA (dons aux œuvres)

## 2. Mécénat d'entreprise

---

- Réduction d'impôt
- Scope : toutes les entreprises imposées au régime réel
- Déduction :
  - 60% des versements limité à 5 pour mille du CA (y compris dividendes et produits financiers pour les holdings), l'excédent est reporté sur les 5 exercices suivants (et un reçu fiscal)
  - Organismes bénéficiaires :
    - Œuvres et organismes d'intérêt général
    - Fondations et associations d'utilité publique
    - Établissement d'enseignement supérieur ou artistique à but non lucratif
    - Sociétés ou organismes de recherches agréés
    - Fonds de dotation
    - ...
- Attention : Le Mécénat diffère du parrainage !

## 2. Mécénat d'entreprise (suite)

---

- Exemple :

L'entreprise BDE a réalisé au cours de l'exercice N un chiffre d'affaires de 1 M€. Par ailleurs, elle a effectué au cours du même exercice des dons aux œuvres pour un montant de 4.000 € et a acquis une œuvre d'artiste vivant pour un montant de 20.000 €.

La limite globale de prise en compte des versements est de :  $1 \text{ M€} \times 5 \text{ ‰} = 5.000 \text{ €}$ .

Les versements effectués au titre de l'article 238 bis du CGI étant de 4.000 €, l'entreprise BDE ne peut plus déduire au titre de l'article 238 bis AB du CGI que 1.000 € ( $5.000 \text{ €} - 4.000 \text{ €}$ ) alors qu'elle aurait pu, en l'absence de plafond global, déduire  $20.000 \text{ €} / 5 = 4.000 \text{ €}$ . Le montant n'ayant pu être déduit au cours de l'exercice 2003 ( $4.000 \text{ €} - 1.000 \text{ €}$ , soit 3.000 €) ne peut être reporté. Il est définitivement perdu.

### 3. Crédit d'impôt apprentissage

---

- Scope : entreprises au réel et emploi un apprenti
- Déductible :
  - CI A : 1,600 € ou 2,200 € si handicap \* nombre moyen d'apprenti
  - Calcul par année civile, plafonné aux dépenses effectuées nettes des subventions reçues
  - Imputation sur l'impôt, l'excédent est remboursé
  - Exemple : 1 apprenti pendant 12 mois et 1 pendant 5 mois =  $(12+5)/12 * 1,600 = 2,266$  €

## 4. Crédit d'impôt pour la formation du chef d'entreprise

---

- Scope : Entreprises au Réel
- CI Formation :
  - Exploitants individuels (pas les conjoints collaborateurs), gérants, présidents, DG
  - nombre d'heures formation (maxi 40 h) \* taux horaire smic
  - Année civile, dépenses nettes de subventions, imputation sur l'impôt, l'excédent est remboursé
- Exemple :
  - Gérant assiste à des conférences qualifiées de Formation =  $40h * 9,53 = 381,20 \text{ €}$



# 4. Crédit d'impôt pour la formation du chef d'entreprise (suite)

---

champ d'application des dispositions relatives à la formation professionnelle continue

- les actions de préformation et de préparation à la vie professionnelle.
- les actions d'adaptation et de développement des compétences des salariés.;
- les actions de promotion;
- les actions de conversion.;
- les actions d'acquisition, d'entretien ou de perfectionnement des connaissances.;

## 4. Crédit d'impôt pour la formation du chef d'entreprise (suite)

---

- les actions de formation relatives à l'économie et à la gestion de l'entreprise;
- les actions de formation relatives à l'intéressement, à la participation et aux dispositifs d'épargne salariale et d'actionnariat salarié ;
- les actions permettant de réaliser un bilan de compétences ;
- les actions permettant aux travailleurs de faire valider les acquis de leur expérience en vue de l'acquisition d'un diplôme, d'un titre à finalité professionnelle ou d'un certificat de qualification ;
- les actions d'accompagnement, d'information et de conseil dispensées aux créateurs ou repreneurs d'entreprises agricoles, artisanales, commerciales ou libérales, exerçant ou non

# 5. Crédit d'impôt famille

---

- Scope : sociétés au Réel et engageant des dépenses en faveur de salariés ayant des enfants à charge
- CI Famille :
  - 50% des versements au profit d'organismes publics ou privés exploitant des crèches
  - 25% des dépenses engagées par l'entreprise nettes des subventions reçues
  - Plafond de 500,000 € /an
  - Imputation sur l'impôt et l'excédent est remboursé

## 5. Crédit d'impôt famille (suite)

---

- Le CESU (chèque emploi service universel) préfinancé correspond à un complément de rémunération exonéré de charges sociales dans la limite de 1,830 € / salarié / an
- Les dirigeants d'entreprises peuvent également en bénéficier (même si pas de salarié)

## 5. Crédit d'impôt famille (suiet)

---

- Exemple :
  - Verse 500 € / salarié + gérant BDE
  - Soit 3,000 €
  - CI Famille =  $3,000 * 25\% = 750\text{€}$

## 6. Crédit d'impôt pour dépenses de prospection commerciale

---

- Scope : sociétés au Réel et recrutement d'un VIE (volontaire International et Entreprise)
- Dépenses éligibles :
  - Frais de déplacements, de collectes d'information, de publicité ...
  - CI prospection export:
    - 50% des dépenses des 24 mois suivants l'embauche, calcul par année civile et une seule fois.

## 6. Crédit d'impôt pour dépenses de prospection commerciale (suite)

---

- Exemple :
  - Indemnité VIE 10,000 €
  - Salon 6,000
  - Frais déplacement 5,000
  - Total 21,000
  - CI Prospection\*50% = 10,500 €

# 7. CICE

---

- Crédit d'impôt pour la compétitivité et pour l'emploi
- Scope : toutes les entreprises
- Salariés : sauf les dirigeants sans contrat de travail, entrepreneurs individuels, stagiaires
- Hors frais, intéressement, participation mais avec heures sup ou complémentaires
- Calcul par année civile
- CICE 2013 = 4% des rémunérations < 2,5 smic
- CICE 2014 = 6%
- $\text{Smic} \times 2,5 \text{ année } 2014 = 43,363 \text{ €}$



# 7. CICE

---

- CICE imputable sur l'impôt ou remboursement immédiat pour les PME, Entreprises Nouvelles, JEI, Entreprises en difficultés
- Cession du CICE avec OSEO (85%)
- Réduction de charges de personnel
- Déduit de l'impôt
- Déclaration 2079 CICE SD et 2058 B ou 2033 D
- Utilisation normalement en investissement, recherche, innovation, ...

---

« Je suis fier de payer des impôts.  
La seule chose c'est que je pourrais être tout  
aussi fier avec seulement la moitié de la  
somme. »

BACE BDE vous accompagne

Cette présentation a pour objet de mettre en exergue les possibilités fiscales en vue de la clôture annuelle au 31/12 pour des sociétés de type PME.

**BACE & BDE  
11, rue Tronchet  
75 008 PARIS FRANCE**