



## Chapitre VII°) : comptabilisation de l'IS

**Cas n°1** : une SA a réalisé :

Résultat fiscal N-2 : 160 000 €.  
Résultat fiscal N-1 : 200 000 €.  
Résultat fiscal N : 240 000 €.

**Calculez les acomptes d'IS et liquidation d'IS au titre de l'année N.**

**Cas n°2** : une SA a réalisé :

N-3 : Résultat fiscal : 186 600 €.  
N-2 : Résultat fiscal : 212 437 € et résultats nets sur concessions de brevets : 20 000 €.  
N-1 : Résultat fiscal: 261 803 € et résultats nets sur concessions de brevets : 60 000 €.  
N : Résultat fiscal : 330 517 € et résultats nets sur concessions de brevets : 72 000 €.

**Calculez les acomptes d'IS et liquidation d'IS au titre des années N-1 et N.**

**Cas n°3** : une SA a réalisé les résultats fiscaux au taux normal suivants :

N : Résultat fiscal : 5 710 000 € et résultats nets sur concessions de brevets : 120 000 €.  
N+1 : Résultat fiscal : 5 990 700 € et résultats nets sur concessions de brevets : 220 000 €.  
N+2 : Résultat fiscal : 6 000 100 € et résultats nets sur concessions de brevets : 280 000 €.

**Calculez l'IS et la contribution 3,3 % au titre des exercices N, N+1 et N+2.**

**Cas n°4** : une SARL a réalisé un résultat fiscal de 41 120 € et une PV à LT sur titres de participation de 15 600 € en N. La SARL bénéficie du taux réduit réservé au PME.

**Calculez l'IS au titre de l'exercice N.**

**Cas n°5** : une SARL a subi un déficit fiscal de 410 050 € en N. Les résultats fiscaux précédents sont les suivants :

En N-3 : ..... 150 482 €  
En N-2 : ..... 123 125 €  
En N-1 : ..... 78 200 €

Les résultats fiscaux des années suivantes :

En N+1 : ..... 120 450 €  
En N+2 : ..... 130 500 €  
En N+3 : ..... 75 020 €  
En N+4 : ..... 202 500 €

**Quel est le sort du déficit fiscal de l'exercice N ? Existe-t-il une option ? Si oui, apportez des explications précises.**