



100 questions / réponses
des entrepreneurs

L-Expert-comptable.com

A PROPOS

L'Expert-Comptable.com, est un cabinet en ligne et membre de l'Ordre des Experts-Comptables (*ça c'est l'aspect sérieux de notre cabinet*). Notre job c'est la comptabilité, quelle drôle d'idée, mais nous c'est notre dada. Notre expertise s'étend de la création d'entreprise (*c'est gratuit chez nous !*) jusqu'au juridique annuel (*inclus dans notre offre de compta !*).

Notre cabinet adore chouchouter ses clients, nous aimons les entrepreneurs et nous sommes fiers de contribuer à leur réussite. Cette histoire d'amour dure depuis 10 ans. Nous voulons rendre l'entrepreneuriat accessible à tous, c'est notre mission. (*ça c'est l'aspect bienveillant de notre cabinet*)

La compta doit s'adapter aux nouveaux usages des entrepreneurs, en alliant nouvelles technologies et expertise métier. Utopique, vous pensez ? Détrompez-vous ! Chez nous, tout est en ligne. De plus, nous vous mettons à disposition une appli mobile afin de suivre vos indicateurs au quotidien. (*ça c'est l'aspect innovant de notre cabinet*).



Entrepreneurs, il est révolu le temps où l'administratif était une corvée pour vous.
Désormais on s'occupe de tout pour vous, c'est notre métier !

☆
On crée votre entreprise
gratuitement

👍
On s'occupe de votre
compta

Les présentations sont faites, bonne lecture !

PS : nous sommes aussi des gens très gentils ! (*ca c'est l'aspect sympathique de notre cabinet*)

SOMMAIRE

1. Aides aux entrepreneurs	4
2. Gestion, comptabilité	5
3. Embaucher	12
4. Protection sociale	15
5. Facturer.....	17
6. Taxe, impots, fiscalité	18
7. Régler la TVA	21
8. Obligations juridiques	25

1. Aides aux Entrepreneur

Qu'est-ce que l'ACCRE ?

L'aide aux demandeurs d'emploi créant ou reprenant une entreprise exonère partiellement les charges sociales du dirigeant durant les premières années d'activité. Peuvent bénéficier de l'ACCRE les chômeurs, bénéficiaires du RSA, handicapés, salariés ou licenciés d'entreprise en liquidation judiciaire. (Voir les conditions d'éligibilité)

A quoi sert une pépinière d'entreprise ?

Les pépinières accueillent les sociétés, accompagnent le porteur de projet au démarrage de l'activité, offre des équipements et de services mutualisés pour réduire les charges (loyer, électricité, fournitures). La pépinière d'entreprise apporte aussi un réseau de partenaires facilitant l'insertion de votre société dans le tissu économique local.

Quels sont les avantages fiscaux en Zones Franches Urbaines ?

Les entreprises installées en ZFU ont des allègements fiscaux et sociaux : exonération de l'impôt sur les sociétés, de charges patronales en cas d'embauche, exonération de la Contribution Économique Territoriale et de la Taxe Foncière pendant les 5 premières années environ à condition d'exercer en ZFU (avoir une boîte aux lettres comme siège sociale en ZFU ne suffit pas). Consultez la liste des ZFU.

Quelle est la différence entre un crédit d'impôt et une réduction d'impôt ?

Il s'agit d'un avantage fiscal visant à stimuler certaines dépenses. Il est généralement égal au montant des dépenses éligibles (dépenses de recherche, acquisitions de certains équipements...) multiplié par un taux fixé par le législateur. Dans certains cas comme le crédit d'impôt apprentissage, on applique un montant forfaitaire. La réduction et le crédit diminuent le montant de votre impôt mais seul le crédit d'impôt est remboursable s'il excède l'impôt dû.

2. Gestion, Comptabilité

Quand recourir à un expert-comptable ?

Souvent 3 moments dans la vie de votre entreprise sont le moment déclencheur pour prendre un expert-comptable :

- 1) A la création d'entreprise pour faire choisir un statut juridique adapté à votre situation.
- 2) A la déclaration de TVA pour optimiser les charges et entrées d'argent de votre entreprise.
- 3) A la déclaration des comptes annuels pour le bilan de l'année et affecter le résultat.

Pourquoi recommande-t-on aux entreprises individuelles d'adhérer à un centre de gestion agréé ou de recourir à un expert-comptable ayant le visa fiscal ?

Pour éviter une majoration de 25% de votre bénéfice imposable. De plus, les CGA et les Experts-comptables certifient la conformité de vos comptes avec les règles fiscales en vigueur et cette certification les rend responsables de la tenue de votre comptabilité. Vous ne pouvez dès lors plus être sujet à une majoration d'impôt.

Est-il possible de modifier la date de clôture de mon exercice comptable ?

Oui. Pour cela, il faut tenir une assemblée générale extraordinaire pour procéder à la mise à jour de vos statuts et envoyer cette modification au greffe. Avant de modifier votre date de clôture, consultez votre expert-comptable qui vous conseillera sur la date la plus pertinente pour votre entreprise.

Peut-on choisir sa date de clôture dans une entreprise BNC (Bénéfice Non Commerciaux) ?

Non, la date de clôture des entreprises soumise au régime des BNC est automatiquement fixée au 31 décembre. L'exercice est donc calqué sur l'année civile. Les personnes soumises au régime des bénéfices industriels et commerciaux (BIC) peuvent au contraire opter pour un exercice décalé.

Existe-t-il une durée légale d'amortissement des immobilisations ?

Oui, l'administration fiscale fournit un tableau des durées d'amortissements applicables en fonction de la nature du bien immobilisé.

Quelle est la différence entre une charge fixe et une charge variable ?

Une charge fixe, ou charge structurelle, est une charge récurrente pour l'entreprise (loyer, abonnement internet, assurance, salaires) dont le montant ne varie pas en fonction du niveau de vente ou de production. Les charges variables, elles, fluctuent en fonction du volume d'activité (achats de matières premières, marchandises, essence, électricité)

Comment lire mon compte de résultat ?

Le compte de résultat synthétise les recettes/produits et les charges d'une entreprise au cours d'un exercice comptable. La différence entre les produits et les charges permet de calculer le résultat comptable de l'entreprise. Le résultat fiscal est déterminé à partir de ce dernier, auquel on procède certains retraitements (certains produits exonérés doivent être déduits et certaines charges non déductibles doivent être réintégrées).

L'emprunt peut-il être déductible dans les charges de ma société ?

Les intérêts d'emprunt sont en principe déductibles du résultat de l'entreprise. Néanmoins, il existe certaines limites à cette déduction (sous-capitalisation, plafond de déductibilité des intérêts versés aux associés, limitation globale de déduction concernant les grandes entreprises...)

Qu'est-ce qu'un actif ?

Un actif est un élément du patrimoine de la société ayant une valeur économique positive. Les actifs sont les ressources de l'entreprise (biens immobilisés, trésorerie, des brevets, etc.)

Qu'est-ce qu'une dette ?

Une dette est une somme que la société doit à un tiers (fournisseur, assureur, banque). Le montant et la date limite du paiement sont précisés sur le document matérialisant la dette (facture, reconnaissance de dette, acte notarié). La dette apparaît au passif du bilan de la société.

Qu'est-ce qu'une créance ?

Une créance est une dette d'un tiers (client) envers la société. Il s'agit d'une ressource qui apparaît à l'actif du bilan.

Quel est le montant à mettre en réserve légale ?

La loi impose aux sociétés d'affecter une réserve légale (affichée sur votre bilan comptable) d'un montant équivalent à 10% du capital de la société. Les associés doivent affecter 5% des bénéfices chaque année jusqu'à ce que ce montant soit atteint.

Pourquoi enregistrer une Charge Constatée d'Avance ?

Les Charges Constatées d'Avance sont utilisées à la clôture d'exercice pour répartir les charges qui sont étalées sur deux exercices. Par exemple, si vous avez un loyer de 3 000€ sur la période du 01/12/N au 28/02/N+1, vous constaterez 2 000€ de charges qui sont en référence à l'année N+1, et par conséquent, ce montant sera à inscrire en charge constatée d'avance au 31/12/N.

Risque-t-on une amende si on ne dépose pas à temps ses bilans ?

Oui, le dépôt du bilan est une obligation légale et vous encourez donc une amende de 1 500€ puis 3000€ si ce n'est pas la première fois qu'elle se fait sanctionner pour ce retard.

Comment calculer la valeur d'un fonds de commerce ?

Le fonds de commerce est composé d'éléments incorporels : la clientèle, le droit au bail, le nom commercial, l'enseigne commerciale, les licences et autorisations, les droits de propriétés commerciales. Et également d'éléments corporels : le matériel indispensable à son exploitation, les marchandises, etc. L'évaluation du fonds de commerce se fait en générale de la manière suivante : calculer une moyenne du Chiffre d'Affaires TTC des trois dernières années et multiplier ce montant par le coefficient de la profession. De plus, il est nécessaire de prendre en compte d'autres variables, comme la localisation, les loyers, le marché etc.

Qu'est-ce qu'une provision comptable et pourquoi faire cette provision ?

Une provision comptable est le constat comptable d'un risque non certain mais probable. Cette provision respecte le principe comptable de prudence car impacte le bilan de l'entreprise en augmentant virtuellement ses dettes.

Je souhaiterais mettre en place un compte courant afin de mettre à disposition de la société une certaine somme d'argent. Comment fonctionnent ensuite les remboursements ?

Ce que l'on appelle "compte courant d'associé" permet en effet à un associé d'avancer de l'argent personnel à sa société (factures réglées avec un moyen de paiement personnel, frais de création de votre société, injection de trésorerie ponctuelle). Cet argent avancé est enregistré comptablement et l'associé peut ensuite se le rembourser (sans imposition ni cotisations sociale) lorsque la trésorerie de la société le permet. Un "compte courant d'associé" ne peut jamais être débiteur, vous ne pouvez pas vous rembourser plus d'argent que ce que vous avez avancé.

Peut-on verser des acomptes de dividendes avant la fin de l'exercice ?

Les dividendes se distribuent dans les neuf mois suivant la clôture de l'exercice mais il est possible de les verser avant la fin de l'exercice. Comptablement, on les qualifie d'acomptes sur dividendes. Pour que cette distribution soit possible, il faut faire un bilan intermédiaire et certifié par un commissaire aux comptes.

Un actionnaire n'a toujours pas touché ses dividendes, un an après la clôture de l'exercice. Peut-il encore les réclamer ?

Oui, les actionnaires qui n'ont pas touché leurs dividendes disposent d'un délai de cinq ans après la clôture de l'exercice pour les réclamer. Les dividendes peuvent être mis dans le report à nouveau distribuable à tout moment.

Comment valoriser les stocks ?

Il convient de lister les marchandises et les matières premières, leur quantité et leur valeur d'achat unitaire. Le montant total représentant votre stock à une date précise (souvent la date de clôture de votre exercice comptable).

Qu'est-ce qu'un plan de financement ?

Le plan de financement est un tableau prévisionnel, qui recense d'une part, l'ensemble des ressources financières dont dispose la société, et d'autre part, les besoins à financer. Le but est d'indiquer quels besoins vont être financés par quelles ressources.

Qu'est-ce que le seuil de rentabilité ?

Le seuil de rentabilité (ou point mort) est le chiffre d'affaires à partir duquel une entreprise devient rentable. On le détermine en calculant les recettes nécessaires pour couvrir les charges de la société. Tant que le seuil de rentabilité n'est pas atteint, l'entreprise perd de l'argent

Quelle est la procédure pour réaliser un versement de dividendes ?

La répartition du bénéfice de l'année se décide lors de l'Assemblée Générale Ordinaire où il est affecté en réserve légale, en report à nouveau ou distribué aux actionnaires/associés en dividendes. Un panachage est possible.

Quelle est la structure d'un bilan ?

Le bilan comptable se décompose en 2 parties et 4 sous-parties :

ACTIF (ce que la société possède) :

Actif immobilisé : biens destinés à rester dans l'entreprise (matériel informatique, mobilier, brevet...)

Actif circulant : postes qui évoluent durant l'année (trésorerie, stock, créances clients...)

PASSIF (tout ce que la société doit) :

Capitaux propres : ressources appartenant aux actionnaires (capital social, résultat)

Dettes : sommes que l'entreprise doit à des tiers (emprunt, dettes fournisseurs, dettes fiscales...)

Comment se calcule la marge commerciale ?

$\text{Prix de Vente HT} - \text{Prix d'achat HT} / \text{Prix d'achat HT}$

La marge s'exprime en pourcentage.

Qu'est-ce le fond de roulement ?

Il s'agit des ressources dont l'entreprise dispose pour payer ses charges d'exploitation (salaires, loyer, électricité, assurance...) avant de percevoir les paiements de ses clients. Deux manières de le calculer :

Fonds de roulement = Capitaux permanent - Actif immobilisé

Fonds de roulement = Actif circulant - Dettes à court terme

Fonds de roulement négatif : l'entreprise ne peut honorer ses dettes

Fonds de roulement positif : l'entreprise finance son activité et garde de la trésorerie

Peut-on déduire certains frais quand on travaille chez soi ?

Vous pouvez déduire une partie des frais de téléphone ou d'électricité si vous travaillez chez vous (freelance, consultant). Il faudra calculer la quote-part d'utilisation professionnelle et la quote-part personnelle pour déterminer le montant déductible ou que la société peut vous verser en dédommagement.

3. Embaucher

Je vais embaucher un salarié, combien ça va me coûter ?

Vous pouvez estimer le coût de votre futur salarié avec notre simulateur :

<https://www.l-expert-comptable.com/calculateurs/simulateur-d-emploi-combien-coute-un-salarie.html>

Prendre un stagiaire, quelle est la réglementation ?

Le code du travail prévoit une réglementation spécifique pour les stagiaires :

- Convention de stage avec l'école ou le centre de formation
- Durée maximale du stage : 6 mois par année d'enseignement
- Gratification : obligatoire pour les stages de plus de 2 mois
- Montant minimal de la gratification : 3,75 € par heure de stage
- Accès au restaurant d'entreprise ou aux titres restaurant comme les salariés
- Remboursement des frais de transport

Comment se cumulent les congés payés pour un temps partiel ?

Comme pour un temps plein, le salarié cumule 2.5 jours ouvrables par mois travaillé.

Quel est le montant de la prime de précarité en fin de CDD ?

La prime de précarité est au minimum égale à 10% de la rémunération brute due. Cette prime n'est pas due :

- Si le CDD se transforme en CDI
- Pour les contrats de professionnalisation ou d'apprentissage, contrats uniques d'insertion, CAE, contrats d'usage, contrats étudiants et contrats saisonnier

Est-ce possible de rompre un contrat d'apprentissage ?

Oui lors de la période d'essai qui est généralement de 45 jours.

Un salarié peut-il refuser d'adhérer au régime de prévoyance obligatoire ?

Les salariés doivent obligatoirement y adhérer. Des exceptions sont admises à la demande spécifique du salarié, par exemple si le conjoint est lui-même assuré.

Peut-on avoir recours à un CDD à la place d'une CDI licencié pour raison économique ?

Il n'est pas possible de faire appel immédiatement à un CDD pour remplacer un CDI licencié suite à un motif économique. Il faut respecter un délai de 6 mois entre le licenciement et le recours à un CDD.

Peut-on changer de convention collective de rattachement ?

Oui lorsqu'il y a un changement de votre activité principale ou une erreur lors de l'immatriculation de votre entreprise. Il faut alors vous rapprocher de l'INSEE pour effectuer ses démarches de modification et en informer par la suite vos éventuels salariés. Un nouveau code APE vous sera affecté et la convention collective qui y est attachée.

Qu'est-ce que le portage salarial ?

C'est un mode de travail associant les avantages du salariat et de l'entrepreneuriat. Une entreprise cliente a un besoin de recrutement ou de faire appel à un prestataire. Elle peut alors solliciter une entreprise de portage qui s'occupera de lui proposer une personne "portée" pour effectuer la mission.

Combien de temps le salarié dispose-t-il pour informer son employeur de son absence pour maladie ?

48h.

Combien de fois peut-on renouveler un CDD ?

L'employeur peut renouveler une seule fois un CDD et la durée du contrat avec renouvellement ne peut pas excéder 9 à 24 mois selon la branche d'activité. On peut par contre avoir plusieurs contrats CDD pour une personne mais pour des motifs différents (remplacement, activité saisonnière, etc.).

4. Protection sociale

Je suis gérant d'une EURL, comment je cotise pour ma retraite ?

Le gérant associé unique cotise obligatoirement pour sa retraite de base et complémentaire en payant les charges sociales des travailleurs non-salariés (environ 45% de la rémunération brute). Généralement, la retraite allouée est modeste, il faut la compléter par capitalisation (immobilier, assurance vie, loi Madelin).

Le gérant non associé est assimilé salarié et soumis au régime général de la sécurité sociale. Il disposera d'une retraite plus conséquente.

Qu'est-ce que la loi Madelin ?

Grâce à la loi Madelin, les travailleurs non-salariés (entrepreneurs individuels, associé-gérant d'EURL, gérants majoritaires de SARL) peuvent se constituer une protection sociale complémentaire en déduisant de leurs revenus les cotisations payées.

Que couvre le RSI ?

Le régime social des indépendants ou RSI, gère la protection sociale (vieillesse, maladie, invalidité) et les cotisations sociales de la plupart des travailleurs indépendants (auto-entrepreneurs, entrepreneurs individuels, gérants majoritaires de SARL...). Après sa suppression d'ici 2020, les indépendants relèveront du régime général.

A combien s'élève les charges sociales du TNS ?

Elles s'élèvent à environ 45% de la rémunération nette (gérant majoritaire) ou du bénéfice (entrepreneurs individuels).

A quoi sert la CSG ?

La contribution sociale généralisée finance la sécurité sociale et vise la plupart des revenus des personnes physiques (salaires, retraites, revenus du capital). Son champ d'application est plus large que les charges sociales qui ne visent que les travailleurs.

Quand reçoit-on l'échéancier de paiements des cotisations RSI ?

L'échéancier de paiement est envoyé dès que la déclaration du revenu professionnel et la déclaration sociale des indépendants sont transmises.

Quel montant faut-il inscrire sur une Déclaration Sociale de Indépendants (DSI)

- **Pour une entreprise individuelle** : Le montant à reporter sur une DSI pour les entreprises non soumises à l'IS est le résultat fiscal apparaissant sur la liasse fiscale (votre bénéfice ou perte de l'année).
- **Pour une société** : Le montant à inscrire sur une DSI pour les entreprises soumises à l'IS est la rémunération prise par le gérant au cours de l'année (compte 644 dans votre compte de résultat) diminuée de 10%.

En tant que dirigeant puis-je cumuler mes indemnités Pôle Emploi (ARE) avec une rémunération ?

Les créateurs et repreneurs d'entreprise peuvent continuer de percevoir l'aide au retour à l'emploi (allocations chômage) jusqu'à épuisement des droits ou les percevoir en deux fois (45% des ARE restants à la création et 45% 6 mois plus tard). Afin de déterminer le montant de l'ARE, il faut déduire de celui-ci 70% de la rémunération brute perçue en tant que dirigeant.

5. Facturer

Comment refacturer mes frais à mon client ?

Deux options :

- Intégration des frais à la facture.
- Réalisation d'une facture spécifique où sont uniquement mentionnés les frais.

En cas de récupération de la TVA, les frais doivent être refacturés sur la base de leur montant hors taxe. Si l'entreprise ne récupère pas la TVA, il faut prendre la base TTC.

Légalement, existe-t-il des délais maximums de paiement ?

En principe les délais de paiement entre une entreprise et son client ou fournisseur sont de 45 jours fin de mois ou de 60 jours après l'émission de la facture. Au-delà il est possible d'appliquer des amendes et des pénalités de retard. Si ces dernières ne sont pas mentionnées sur la facture, l'entreprise peut être lourdement pénalisée.

6. Taxe, impôt, fiscalité

Pourquoi je dois payer la taxe d'apprentissage, je n'ai pas d'apprenti

La taxe d'apprentissage concerne la plupart des entreprises qu'elles aient ou non des apprentis. Cette contribution obligatoire finance l'apprentissage.

Qu'est-ce que le Crédit d'Impôt Recherche ?

C'est une mesure de soutien aux activités de R&D au sein des entreprises. Le crédit d'impôt est égal à 30% des dépenses de recherche (50% pour les DOM) dans la limite de 100 millions d'euros de dépenses et 5% au-delà de ce montant.

Quand doit-on déposer la déclaration pour la Taxe sur les Véhicules de Société (TVS) ?

Au plus tard le 30 novembre de chaque année. La déclaration de vos véhicules porte alors sur la période allant du 1er Octobre N-1 au 30 Septembre de l'année N.

Pour le calcul de la TVS, à quelle date doit être pris en compte le nombre de véhicule possédé ?

La déclaration et le paiement de la TVS doivent intervenir en janvier de l'année suivant la période d'imposition qui s'étend du 1er janvier au 31 décembre. La TVS se base sur le 1er jour de chaque trimestre civil. Un véhicule acquis le 15 mai ne comptera pour votre TVS qu'à partir du 1er Juillet et pour tous les trimestres suivants.

Quelle est la date limite de dépôt de la liasse fiscale ?

Si votre date de clôture est le 31 décembre 2017, la liasse fiscale devra être déposée au plus tard le 3 mai 2018. Pour toutes les autres dates de clôture, la liasse fiscale doit être déposée au plus tard 3 mois après la clôture.

Quand doit-on payer le solde d'IS ?

Au plus tard le 15 du 4ème mois suivant la clôture de l'exercice comptable. Sauf si vous clôturez le 31 décembre 2017 auquel cas vous devez déposer votre liasse fiscale au plus tard le 3 mai 2018 et payer le solde de l'impôts sur les sociétés au plus tard le 15 mai 2018.

Dans quel cas ne paie-t-on pas d'acompte IS ?

Les versements d'acomptes de votre Impôts sur les Sociétés ne sont dus que si le montant de votre IS de référence est supérieur à 3000€. Lors de votre première année vous ne versez pas d'acompte (vous n'avez pas de montant d'impôt de référence). Vous paierez votre solde après votre première clôture. Si votre résultat de référence est déficitaire, il n'y a pas non plus d'acompte à payer en cours d'année.

De quel Service des Impôts des Entreprises je dépends ?

Rendez-vous sur le site des impôts et renseignez l'adresse de votre établissement.

Sinon votre contact est également noté dans le premier courrier des impôts que vous recevez dans les semaines suivant votre création d'entreprise.

Comment fonctionne le taux réduit d'IS ?

Pour connaître votre montant d'impôt sur les sociétés à payer vous appliquez le taux d'IS sur votre résultat fiscal.

Aujourd'hui, 3 taux d'IS existe :

- 15 %. Ce taux s'applique sur la tranche de votre résultat inférieure à 38 120 € (et si votre entreprise a un CA est inférieur à 7,63 millions d'€ HT et son capital a été entièrement reversé et est détenu à au moins 75 % par des personnes physiques)
- 28 % sur la tranche comprise entre 38120 € et 500 000 €, pour l'exercice ouvert à compter du 1er janvier 2018 au 31 décembre 2019.
- 33.33 % au-delà de ces 500 000€ de résultat.

D'ici 2022, le taux normal de l'IS devrait être porté à 25%.

Exemple rapide : Votre résultat est de 42 000€. Vous aurez :

[38 120€ x 15%]

+ [(42 000-38 120) x 28%]

+ [0 x 33.33%]

= 6 804.40 € d'impôt sur les sociétés à payer.

Qu'est-ce que la CFE (Contribution Foncière des Entreprises) ?

La CFE remplace la part de la taxe professionnelle relative aux biens productifs mais au contraire de cette dernière, elle ne vise que les biens passibles de la taxe foncière (biens immobiliers). La CFE se paie en novembre et se calcule en fonction de la localisation de votre établissement, le type de local (à domicile, commerce, bureau, etc.) et sa surface en m².

Le montant d'une CFE varier entre 100€ si vous travaillez de chez vous dans Paris à plus de 3000€ si vous avez un local dans une région isolée (où il y a moins de contributeurs). Une cotisation minimum s'applique entre autres aux auto-entrepreneurs travaillant à domicile. Dans ce cas, l'assiette de la CFE est fixée forfaitairement par les collectivités territoriales en fonction du chiffre d'affaires.

NB : La CFE à ne pas confondre avec le CFE lors de votre création d'entreprise : le Centre de Formalités des Entreprises

7. Régler la TVA

Est-ce que je dois me soumettre aux téléprocédures pour la TVA ?

La télédéclaration de la TVA est obligatoire pour toutes les entreprises.

Quelle est la différence entre la TVA au régime simplifié et au réel ?

Avec le régime simplifié de TVA, vous payez des acomptes semestriels et vous devez déposer une déclaration annuelle de régularisation synthétisant l'ensemble des opérations réalisées durant l'exercice.

Avec une TVA au régime réel, vous déclarez mensuellement ou trimestriellement la TVA collectée et déduite pour la régler au fur et à mesure. Il n'y a pas dans ce cas de déclaration de régularisation.

Je suis sous le régime réel simplifié de TVA, quand dois-je déclarer et payer la TVA ?

Vous devrez déclarer et payer 2 acomptes de TVA en juillet et décembre de chaque année puis déposer une déclaration récapitulative (CA12) au plus tard le 2e jour ouvré suivant le 1er mai si l'exercice est clôturé au 31 décembre ou les 3 mois après la clôture de l'exercice si celui-ci est décalé. La déclaration récapitulative CA12 synthétise l'ensemble des opérations réalisées au cours de l'exercice et permet de régulariser votre montant de TVA à payer, déduction faite des acomptes déjà versés.

Comment connaître mon numéro de TVA intracommunautaire ?

Vous pouvez prendre contact avec votre centre des impôts ou utiliser un simulateur pour retrouver le numéro de TVA à partir de votre numéro SIREN. Le numéro de TVA intracommunautaire est composé de : 2 Lettres (FR pour la France) suivies d'une clé informatique à 2 chiffres et du numéro SIREN.

Qu'est-ce qu'un crédit de TVA ?

Lorsque la TVA récupérable ou déductible est supérieure à la TVA collectée, on appelle cela un crédit de TVA. L'Etat doit alors de l'argent à votre société. On peut soit demander un remboursement soit reporter le crédit en déduction sur la prochaine échéance de TVA.

Quelle déclaration dois-je remplir pour demander un remboursement de TVA ?

On peut se faire rembourser un crédit de TVA en transmettant une déclaration 3519-SD avec des justificatifs au centre des impôts. Le crédit de TVA doit être d'au moins 750€ par an pour le réel normal et 150€ par an pour le réel simplifié.

Sous combien de temps reçoit-on un remboursement de crédit de TVA de la part des impôts ?

En cas de télétransmission de votre demande de remboursement, il faut 15 jours pour recevoir le paiement et 20 jours en cas d'envoi papier à l'administration fiscale.

Quels sont les taux de TVA en vigueur en France Métropolitaine ?

Actuellement les taux de TVA en vigueur sont :

- 2.1% : taux super réduit (médicaments, presse)
- 5.5% : taux réduit (alimentation, travaux environnementaux)
- 10% : taux intermédiaire (service à la personne, travaux d'amélioration, restauration)
- 20% : taux normal

Quelle est la pénalité encourue pour le paiement tardif de la TVA ?

Cela entraîne une majoration de 5% du montant des sommes dues initialement. A cela s'ajoute un intérêt de retard de 0.4% par mois de retard.

Quelles sont les deux différentes options pour l'exigibilité de la TVA sur les prestations de service ?

L'exigibilité est la date à laquelle l'administration peut réclamer le paiement de la TVA. Les prestataires de services disposent de deux options :

- La TVA sur l'encaissement
- La TVA sur les débits : TVA due lors de la facturation

Est-ce que le numéro de TVA intracommunautaire doit apparaître sur la facture ?

Le numéro de TVA intracommunautaire doit toujours apparaître sur les factures. Il est important pour vos clients de connaître votre numéro de TVA intracommunautaire pour être exempté de TVA en cas de prestations de services et de livraisons de biens intracommunautaires.

Peut-on récupérer la TVA sur les frais de carburant ?

On peut récupérer la TVA sur le gasoil à hauteur de 100% pour les véhicules utilitaires, 80% pour les véhicules de tourisme.

Sur l'essence, 20% de la TVA est récupérable. A compter de 2022, les règles concernant le gasoil et l'essence seront harmonisées.

Quelles sont les conditions à remplir pour avoir un taux de TVA réduit dans le domaine du bâtiment ?

Pour pouvoir bénéficier du taux réduit de TVA dans le secteur du bâtiment, il faut que cela concerne :

- Un bâtiment de plus de 2 ans à usage d'habitation principale
- Des travaux qui ne touchent pas aux fondations et qui n'augmentent pas la surface habitable

Quelles sont les conditions pour récupérer la TVA sur des achats de véhicules ?

Seule la TVA sur les véhicules utilitaires peut être récupérée. La mention "utilitaire" doit figurer sur la carte grise. Il est impossible de récupérer la TVA sur les véhicules de tourisme (sauf exceptions).

Qu'est-ce que la TVA sur marge ?

Avec la TVA sur marge, la taxe n'est pas calculée à partir du chiffre d'affaires mais de la marge réalisée, soit la différence entre le prix de vente et le prix d'achat. Elle s'applique à certaines opérations comme les ventes de véhicules d'occasion, les cessions d'immeubles anciens ou la sous-traitance dans le BTP.

TVA sur marge = (Prix de vente - Prix d'achat) * taux de TVA applicable

Doit-on inscrire le montant de la TVA sur toutes les factures ventes ?

Pour toutes les factures de biens et services en France, il faut toujours inscrire le montant de la TVA. En revanche, pour les livraisons intracommunautaires (quand le client a un numéro de TVA intracommunautaire) et pour les exportations, il ne faut pas indiquer la TVA sur vos factures du fait de l'exonération applicable mais bien faire apparaître votre numéro de TVA intracommunautaire.

Y-a-t-il de la TVA lors d'un import ?

En cas d'importation, il n'y aura pas de TVA sur la facture d'achat, mais il faudra payer la TVA, avec les droits de douane, lors du dédouanement.

Je réalise des prestations de conseil à l'étranger. Sont-elles soumises à TVA ?

Les prestations immatérielles énumérées à l'article 259B du code général des impôts (cession et concession de brevets, de conseil, d'avocat, d'expert-comptable, de bureau d'études, de publicité...) ne sont pas soumises à TVA lorsque :

- Le prestataire (vous) est établi en France et le preneur est établi hors de l'UE
- Le prestataire est établi en France et le preneur est assujetti à TVA établi dans un autre Etat membre de l'UE (vous avez tous les 2 un numéro de TVA intracommunautaire).
- Le prestataire est établi en dehors de l'UE et le preneur établi en France sans être assujetti à la TVA, utilise le service hors de France.
- Le prestataire est établi dans un autre Etat membre de l'UE et le preneur est établi en France sans être assujetti à la TVA.

Mon entreprise ferme au mois d'août. Puis-je effectuer un acompte pour la TVA de ce mois ?

L'administration fiscale autorise une fois par an la mise en œuvre d'un "acompte congés" pour la TVA en cas de fermeture saisonnière de l'établissement. Ainsi, aucune déclaration ne doit être produite et il faut verser un acompte au moins égal à 80% du montant de TVA payé le mois précédent. La régularisation intervient le mois suivant.

8. Obligations juridique

L'assurance Responsabilité Civile Professionnelle (RCP) est-elle obligatoire ?

La responsabilité civile professionnelle est obligatoire pour les professions réglementées ou à risque (droit, santé, experts-comptables, agents immobiliers, BTP). Pour les autres, la RCP est conseillée pour couvrir les risques liés à l'activité (dommages corporels ou incorporels notamment).

Quand les dividendes doivent-ils être distribués ?

Les associés ou actionnaires affectent les bénéfices lors d'une assemblée générale ordinaire. Ils peuvent décider d'en verser tout ou partie en dividendes au prorata de la participation de chacun au capital de l'entreprise. Le versement doit alors s'opérer au plus tard dans les 3 mois suivant l'AGO.

Que risque une entreprise qui pratique le travail au noir ?

Le travail au noir est le fait d'employer des personnes sans les déclarer aux pouvoirs publics afin notamment de ne pas payer de charges sociales. L'employeur qui recourt à ce type d'embauche encourt jusqu'à 45 000€ d'amende pour une personne physique, 225 000€ pour une personne morale, 3 ans d'emprisonnement, interdiction d'exercer, confiscation des outils, machines et fermeture de l'établissement, en plus des impôts et charges sociales non acquittés.

Qu'est-ce qui provoque un contrôle fiscal ?

Les sociétés qui présentent un retard déclaratif (liasse fiscale, TVA), des incohérences dans la comptabilité (forte variation de marge, baisse du chiffre d'affaire, déficit), une situation financière notablement différente à celle des entreprises du même secteur ou des relations avec l'étranger.

Les contrôles peuvent aussi avoir lieu de manière aléatoire. L'état contrôle environ 50000 entreprises chaque année et la vérification des comptes fait partie de la vie normale de l'entreprise.

Qu'est-ce qu'un bilan carbone ?

Toute association, entreprise publique ou privée peut être amenée à établir un bilan carbone pour comptabiliser ses émissions de gaz à effet de serre. Le but est de prendre conscience du niveau de gaz émis par l'activité et mettre en avant les émissions superflues pour les réduire.

C'est quoi le dépôt des comptes annuels ?

Les entreprises ont l'obligation comptable et juridique de déposer leurs comptes annuels à la clôture de l'exercice. Ces comptes comprennent le bilan, le compte de résultat et les annexes. Ils permettent aux tiers (banques, administrations) de connaître la santé financière de l'entreprise.

Je n'ai pas la nationalité française, il y a-t-il des conditions particulières pour être auto-entrepreneur ?

Les conditions sont identiques pour être entrepreneur ou auto-entrepreneur : votre titre de séjour doit vous autoriser à exercer une activité indépendante en France. Si vous avez un doute, vous pouvez vous rapprocher de la préfecture pour vous en assurer.

A qui signaler des modifications concernant mon entreprise déjà immatriculée ?

Pour un changement d'adresse, de statut, de raison sociale, il faut prendre contact avec votre Centre de Formalités des Entreprises : soit la Chambre de commerce, soit la Chambre des métiers soit l'Urssaf en fonction de votre activité.

Peut-on saisir les biens personnels d'un gérant de SARL pour rembourser les dettes lors d'une liquidation ?

Non, par définition le gérant d'une SARL n'engage pas ses biens personnels pour rembourser les dettes de son entreprise. Sauf, dans le cas où les juges reconnaissent une faute de gestion par le gérant ou s'il avait apporté une garantie personnelle auprès de sa banque.

C'est quoi l'apport en nature pour le capital de l'entreprise ?

Le capital d'une entreprise est constitué de la somme des apports des associés/actionnaires en échange de parts sociales/actions. L'apport en numéraire est une somme d'argent versée. L'apport en nature est un bien apporté à l'entreprise (véhicule, immeuble, matériel, brevet) inscrit à son actif immobilisé. L'apport en industrie est quant à lui un apport de savoir-faire (diplôme requis, connaissances professionnelles).

Projet de création d'une SA avec des amis, on se demande s'il y a un capital minimum de départ ?

Une SA non cotée doit comporter au minimum 2 actionnaires, une SA cotée 7. Dans les deux cas, un capital minimum de 37 000€ est requis.

Qu'est-ce qu'un contrat de franchise ?

Un contrat de franchise lie un franchiseur (ex : McDonalds) à un franchisé (ex : vous qui souhaitez ouvrir un McDonalds). Le franchisé paie un droit d'entrée et des redevances calculées sur le chiffre d'affaires contre l'utilisation de l'image, la marque, le savoir-faire, les moyens de communication et les fournisseurs de la franchise. Le franchiseur indique la stratégie à suivre au sein du réseau, les objectifs à atteindre tout en fournissant les moyens pour y parvenir.

A quoi sert le code APE ?

Le code APE définit l'Activité Principale de l'Entreprise. Il classe statistiquement les entreprises selon leur secteur d'activité et permet de connaître la convention collective applicable.

Doit-on nommer le gérant d'une SARL dans les statuts ?

Non. Le gérant ou les gérants d'une SARL peuvent être nommés dans les statuts ou dans un acte extra statutaire (acte de nomination de la gérance) qui permet d'éviter la modification des statuts à chaque changement de gérant.

Est-on obligé de nommer un commissaire aux comptes ?

Le Commissaire aux Comptes (CAC) vérifie la comptabilité et certifie les comptes. Il est obligatoire dans les sociétés anonymes (SA), les sociétés en commandite simple (SCS) et les sociétés par actions.

Il est également obligatoire pour les EURL et SARL dépassant deux de ces seuils :

- 1 550 000 € de bilan
- 3 100 000 € de chiffre d'affaires HT
- 50 salariés

Les seuils des SASU et SAS sont :

- 1 000 000 € de total de bilan
- 2 000 000 € de chiffre d'affaires HT
- 20 salariés

Qu'est-ce qu'une AGO (Assemblée Générale Ordinaire) ?

L'AGO réunit les associés ou actionnaires d'une société au minimum une fois par an, dans les six mois suivant la clôture de l'exercice comptable. Pour une clôture au 31 décembre, l'AGO se déroulera au plus tard le 30 juin de l'année suivante. Durant l'AGO, les associés approuvent les comptes et affectent du résultat (mise en réserve, report à nouveau, dividendes).

Qu'est-ce qu'une AGE (Assemblée Générale Extraordinaire) ?

Une AGE se réunit lorsqu'une décision importante doit être prise (cession de part, augmentation ou diminution du capital, transfert du siège social, liquidation). Une décision entraînant une modification des statuts doit être en principe votée en AGE selon les modalités statutaires (quorum, unanimité, deux tiers des voix, etc.)

Qu'est-ce qu'un boni de liquidation ?

Il s'agit des sommes restantes après liquidation que se partagent les associés d'une société dissoute après la réalisation de l'actif (vente des biens de la société) et l'apurement du passif (règlement des dettes). Le boni ne concerne pas les remboursements d'apports. Il doit être réparti en fonction de la participation de chacun et est imposé au niveau des associés comme un dividende.

Que doit-on faire quand les capitaux propres de l'entreprise sont inférieurs à la moitié du capital ?

Une procédure doit être suivie lorsque le montant des capitaux propres devient inférieur à la moitié du capital social (cas où les pertes représentent au moins la moitié du capital social et des réserves) :

- Assemblée Générale Extraordinaire pour décider l'abandon ou la poursuite de l'activité
- Publication de cette décision dans un journal d'annonces légales
- Enregistrement de celle-ci au greffe du tribunal de commerce

Encore et toujours plus de contenus gratuits !

Depuis 10 ans, chez l'Expert-Comptable.com nous partageons notre expertise gratuitement. Retrouvez des milliers d'articles pour vous aider dans la création et la gestion de votre entreprise.

Nous sommes un cabinet très généreux !



Livre blanc

Les 10 infos que les entrepreneurs doivent savoir sur la TVA



Checklist

Créer une entreprise en ligne : les 10 étapes essentielles



Infographie

Créateur d'entreprise, quels sont mes droits sociaux ?



Checklist

Checklit à valider avant de créer son entreprise



Livre blanc

Création d'entreprise : les arnaques à éviter



Livre blanc

100 questions / réponses des entrepreneurs

Créateurs, entrepreneurs ne vous préoccupez plus de votre administratif !

Notre cabinet s'occupe de tout pour vous :

Créer votre entreprise, on s'occupe de tout ! **Gratuit**



- Rédaction de vos statuts (EURL/SARL, SAS/SASU)
- Réalisation du dossier juridique complet
- Immatriculation et réception de votre K-bis
- Conseil par notre cabinet membre de l'ordre des experts comptables

Confiez-nous votre compta



- 100% en ligne tout compris et sans engagement
- Application collaborative web et mobile inclus
- Votre compta de A à Z : de la saisie, au bilan en passant par la TVA et le juridique annuel
- Du conseil en illimité et des gens sympas

Le + : nos offres sont sans engagement et tout compris !

100% en ligne mais 100% humain !

Où nous trouver ?

À Paris !

Bienvenue au siège social !

Ne soyez pas timide, appelez nous !



hello@l-expert-comptable.com



01.86.76.07.25



l-expert-comptable.com

