

Astrologie 2018 du comptable fiscaliste

Demain, déjà 2018. Voici en avant première, et avec humour, un « horoscope illustré », avec référence à des arrêts récents de jurisprudence fiscale (relatifs aux bénéfices industriels et commerciaux/impôt sur les sociétés), destiné à préparer l'année du chien de terre, où les valeurs du dialogue et de la solidarité devraient être au rendez-vous avec la conjugaison du positionnement des Fées, alors même que Pluton en Capricorne est le signe d'une réelle détermination à agir et que Jupiter en Sagittaire annonce une amélioration des connaissances... *Par Eric Delesalle, Expert-Comptable, expert près la Cour d'appel de Versailles, animateur du blog <http://fidagroupe.blogspot.com>*



GDR

BELIER

L'effet... radical

Il faut faire vie qui dure, vous arriverez à voir clair en fouillant un peu, avec raison et passion.

Focus : arrêt Cour Administrative d'Appel de Bordeaux n° 16BX02439 du 7 février 2017

Les redevances de logiciels d'exploitation sans clause d'interdiction de cession et sans limitation de durée sont à considérer comme des actifs incorporels (source régulière de profits, dotée d'une pérennité suffisante).

TAUREAU

L'effet... unique

Ne remettez pas à demain ce que vous pouvez faire aujourd'hui, une attitude de procrastination n'est pas adaptée et vous mettra en danger.

Focus : arrêt Cour Administrative d'Appel de Versailles n° 14VE02672 du 17 novembre 2016

Un contrat particulier de construction d'un réacteur nucléaire a été qualifié de prestation unique à défaut de clauses contractuelles décomposant les réalisations en phases distinctes ; fiscalement, il y a donc imposition à l'achèvement des travaux, sauf s'il est retenu la méthode comptable (préférentielle) de l'avancement.

GEMEAUX

L'effet... de serre

On ne vieillit point à table : à vous d'agir avec détermination pour mener à bien vos réalisations.

Focus : arrêt Conseil d'Etat n° 384.309 du 7 décembre 2016

Dès lors que les décisions de justice sont devenues définitives, une provision pour risque n'a plus d'objet et doit donc être reprise au résultat.

CANCER

L'effet... normal

Au besoin on connaît l'ami : vous serez proches de vôtres, et votre disponibilité sera appréciée en juste valeur.

Focus : arrêt Conseil d'Etat n° 392.543 du 19 juin 2017

Il n'y a pas d'acte anormal de gestion dans le fait qu'une société-mère prête de l'argent à sa société fille sur la base d'un taux de marché correspondant à la solvabilité de la fille (et non par référence au taux calculé sur la base de la notation de la mère).

LION

L'effet... du temps

C'est un compte d'apothicaire qui sèmera le trouble en cours d'année, mais qui vous donnera ensuite une vision globale de cohérence.

Focus : arrêt Conseil d'Etat n° 387.209 du 31 mars 2017

Une prime d'assurance « homme clé mixte », avec la couverture à la fois du risque décès et du risque vie, est immédiatement déductible pour la fraction justifiée de la couverture du risque décès.

VIERGE

L'effet... de commerce

Avoir bon nez, vous serez sensible à éviter toute dissonance liée à une mauvaise organisation.

Focus : arrêt Cour Administrative d'Appel de Nantes n° 14NT01193 du 10 décembre 2015.

Une remise commerciale accordée à une société sœur sans contrat écrit est requalifiable en renonciation à recette au titre de l'acte anormal de gestion.

BALANCE

L'effet... secondaire

Les petits ruisseaux font les grandes rivières, il vous faudra veiller à l'harmonie du principal et des accessoires.

Focus : arrêt Conseil d'Etat n° 3981.817 du 27 janvier 2017

Le versement d'une indemnité complémentaire par le locataire à son bailleur pour obtenir des droits supplémentaires (droit de préférence en cas de cession, modalités particulières de renouvellement du bail ...) est constitutif de l'acquisition d'un actif incorporel et non d'une charge.

SCORPION

L'effet... spécial

A force de forger on devient forgeron : c'est une année d'action qu'il faut néanmoins entreprendre en limitant les excès.

Focus : arrêt Conseil d'Etat n° 375.801 du 13 juillet 2016

L'analyse de l'opportunité des choix de gestion ne doit pas relever d'une décision de l'Administration, notamment quant aux impacts sur les risques pris, puisque seul l'intérêt de l'entreprise peut être apprécié en cas de contrôle.

SAGITTAIRE

L'effet... réciproque

Vin versé n'est pas avalé : profitez du présent, organisez l'avenir, parlez du passé, restez indépendant !

Focus : arrêt Cour Administrative d'Appel de Marseille n° 15MA00567

du 29 septembre 2016

Les droits de douane sont à rattacher au titre de l'exercice d'engagement et non à l'exercice de recouvrement.

CAPRICORNE

L'effet... papillon

Se chauffer à la cheminée du roi René : l'année va être pleine d'énergie positive, à vous de créer !

Focus : arrêt Conseil d'Etat n° 395.537 du 20 octobre 2016

Les titres d'autocontrôle peuvent entrer dans le champ d'application du régime des plus-values à long terme.

VERSEAU

L'effet... personnel

Mettre la clef sous la porte n'est pas la solution, veillez à rester cohérent et souple.

Focus : arrêt Cour Administrative d'Appel de Bordeaux n° 14BX03020 du 21 novembre 2016
Pour l'évaluation des titres minoritaires d'une société non cotée, il est admis de retenir une décote générale de 40 % du fait de la forte dépendance des résultats au travail rendu par un salarié (cadre) homme clé dans l'affaire.

POISSONS

L'effet... de place

La patience vient à bout de tout, vous saurez expliquer vos actes avec détermination et simplicité.

Focus : arrêt Conseil d'Etat n° 387.786 du 22 février 2017

L'Administration fiscale ne peut pas utiliser un simple ratio lié au succès (ou non) d'une opération de développement commercial pour considérer qu'une rémunération versée à un intermédiaire serait excessif (il appartient à l'Administration d'établir une analyse par comparaison).