

Avis CNC 128-6 - Comptabilisation des impôts sur le résultat

Un aperçu est donné ci-après au sujet des écritures relatives aux opérations les plus courantes en relation avec les impôts belges sur le résultat de l'exercice et sur le résultat d'exercices antérieurs. D'autres situations peuvent se rencontrer qui peuvent requérir d'autres écritures ou des comptabilisations plus élaborées.

I. Impôts sur le résultat de l'exercice

A. Précompte immobilier

1. Hypothèse

L'entreprise reçoit un extrait de rôle relatif au précompte immobilier (P.I.) d'un montant de 30 000 F (revenu cadastral 100 000 F - tarif P.I. 30 %). Elle prévoit que la partie du P.I. ne dépassant pas 12,5 % du revenu cadastral pourra effectivement être imputée sur l'impôt sur le revenu.

Comptabilisation

640	Charges fiscales d'exploitation	17.500	
6700	Impôts et précomptes dus ou versés		
	à 452 Impôts et taxes à payer		30.000

2. Hypothèse

Comme sous 1, avec cette différence que l'entreprise prévoit que le P.I. ne pourra pas être imputé effectivement sur l'impôt sur le revenu (p. ec., à raison d'une situation en perte ou de l'application d'exemptions fiscales).

Comptabilisation

640	Charges fiscales d'exploitaiton	30.000	
	à 452 Impôts et taxes à payer		30.000

3. Hypothèse

Comme sous 1, avec cette différence qu'en fin d'exercice, l'entreprise n'a pas encore reçu l'avertissement-extrait de rôle

Comptabilisation

640	Charges fiscales d'exploitation	17.500	
6702	Charges fiscales estimées		
	à 450 Dettes fiscales estimées		30.000

B. Précompte mobilier

1. Perception du revenu

Hypothèse

L'entreprise perçoit un coupon brut de 100 000 F sur lequel une retenue pour précompte mobilier (P.M.) de 25 % est opérée.

Comptabilisation

550	Etablissement de crédit ¹	75.000	
6700	Impôts et précomptes dus ou versés		
	à 750/751 Produits financier		100.000

2. Comptabilisation de l'intérêt couru

Hypothèse

L'entreprise comptabilise le prorata d'intérêt couru (10 000 F bruts) d'un coupon venant à échéance l'exercice suivant.

Comptabilisation

491	Produits acquis	7.500	
6700	Impôts et précomptes dus ou versés	2.500	
	à 750/751 Produits financier		10.000

C. Versements anticipés

Hypothèse

L'entreprise effectue un versement anticipé de 200 000 F.

Comptabilisation

6700	Impôts et précomptes dus ou versés	200.000	
	à 550 Etablissement de crédit		200.000

D. Clotûre de l'exercice

1. Insuffisance de précomptes et de versement anticipés

Hypothèse

L'entreprise estime à 50 000 F le supplément d'impôt sur le revenu par rapport aux précomptes et versements anticipés imputables.

Comptabilisation

6702	Charges fiscales estimées	50.000	
	à 450 Dettes fiscales estimées		50.000

2. Excédent de précomptes et de versements anticipés

a) Hypothèse

L'entreprise estime que l'impôt sur le revenu à payer sera de 40 000 F inférieur aux précomptes et versements anticipés imputables

Boeking

412	Impôts et précomptes à récupérer	40.000	
	à 6701 Excédent de versements d'impôts et de précomptes portés à l'actif		40.000

b) Hypothèse

Comme sous a), mais la société demande à l'administration des contributions le report à concurrence de 40 000 F des paiements anticipés effectués, à l'exercice suivant.

Boeking

412	Impôts et précomptes à récupérer	40.000	
	à 6700 Impôts et précomptes dus ou versés		40.000

Rem : Dans le cas d'espèce, l'entreprise passera, au cours de l'exercice qui suit, l'écriture suivante :

6700	Impôts et précomptes dus ou versés	40.000	
	aan 412 Impôts et précomptes à récupérer		40.000

c) Hypothèse

Ayant acté le P.I. enrôlé au compte 6700 à concurrence de 12,5 % du revenu cadastral, l'entreprise constate qu'une partie de celui-ci - 5 000 F - n'est pas effectivement imputable sur l'impôt sur le revenu à payer.

Comptabilisation

640	Charges fiscales d'exploitation	5.000	
	à 6700 Impôts et précomptes dus ou versés		5.000

3. Précomptes fictifs

Rem : Les différents éléments imputables sur l'impôt sur le revenu mais qui ne sont pas effectivement supportés par l'entreprise (précompte immobilier fictif, précompte mobilier fictif, crédit d'impôt, quotité forfaitaire d'impôt étranger) ne doivent pas en principe être compris en tant que tels dans la comptabilité, qu'il s'agisse d'éléments «remboursables» ou «non remboursables». Ces éléments influencent toutefois indirectement le montant des «Excédents de versement d'impôts et de précomptes portés à l'actif» ou des «Charges fiscales estimées» (voy. également l'avis n° 141, Bulletin n° 13, p. 21 et 22).

Ce principe connaît une exception, notamment en ce qui concerne le précompte mobilier fictif qui est «remboursé» à l'entreprise au cas où celui-ci excède l'impôt sur le revenu à payer (voy. le dernier alinéa de l'avis précité).

Hypothèse

Une société perçoit un dividende de 100 000 F sur des actions étrangères, déductible, à titre de «revenu définitivement taxé», des bénéfices et qui, en outre, donne lieu à l'imputation d'un précompte mobilier fictif «remboursable» de 5 000 F. En raison de la déduction de ses revenus définitivement taxés, la société n'est pas redevable d'impôt sur les sociétés.

Comptabilisation

412	Impôts et précomptes à récupérer	5.000	
à	7710 Régularisation d'impôts dus ou versés		5.000

Impôts sur le résultat d'exercices antérieurs

E. Suppléments d'impôts

1. Insuffisance des "impôts estimés"

Hypothèse

Au cours de l'exercice précédent, l'entreprise a acté 50 000 F à titre d'«impôts estimés» (voy. I.D.1).
L'impôt enrôlé s'élève toutefois à 55 000 F.

Comptabilisation

450	Dettes fiscales estimées	50.000	
6710	Supplément d'impôts dus ou versés	5.000	
à	452 Impôts et taxes à payer		55.000

2. Surestimation des «impôts à récupérer»

Hypothèse

Au cours de l'exercice précédent, l'entreprise a porté à l'actif des versements anticipés à concurrence de 40 000 F (voy. I.D.2.a). La restitution ne s'élève toutefois qu'à 33 000 F.

Comptabilisation

a) Lors de la réception de l'extrait de rôle

6710	Supplément d'impôts dus ou versés	7.000	
à	412 Impôts et précomptes à récupérer		7.000

b) Lors du remboursement

550	Etablissement de crédit	33.000	
à	751 Impôts et précomptes à récupérer		33.000

F. Régularisation

1. Excédent des "impôts estimés"

Hypothèse

Comme sous II.A.1., avec cette différence que le supplément d'impôts ne s'élève qu'à 40.000 F.

Comptabilisation

450	Dettes fiscales estimées	50.000	
à 7711	Régularisation d'impôts estimés		10.000
452	Impôts et taxes à payer		40.000

2. Sous-estimation des "impôts à récupérer"

Hypothèse

Comme sous II.A.2., avec cette différence que la restitution s'élève à 44.000F.

Comptabilisation

a) Lors de la réception de l'extrait de rôle

412	Impôts et précomptes à récupérer	4.000	
à 7710	Régularisation d'impôts dus		4.000

b) Lors du remboursement

550	Etablissement de crédit	44.000	
à 412	Impôts et précomptes à récupérer		44.000

G. Impôts contestés

1. Etablissement de l'impôt

Hypothèse

L'entreprise reçoit un extrait de rôle relatif à un supplément d'impôt de 130.000 F. Elle conteste l'impôt à concurrence de 95.000F.

Comptabilisation

a) Lors de la réception de l'extrait de rôle

6710	Supplément d'impôts dus ou versés	130.000	
à 452	Impôts et taxes à payer		130.000

b) A l'introduction de la réclamation

412 ou 4529	Impôts et précomptes à récupérer ² ou Impôts contestés ³	95.000	
	à 6710	Suppléments d'impôts dus versés	95.000

2. Décision sur la réclamation

Hypothèse

Le montant enrôlé est réduit de 49 000 F et l'entreprise accepte cette décision

Comptabilisation

6710	Suppléments d'impôts dus versés		
452	Impôts et précomptes à récupérer	49.000	
à 412 ou 4529	Impôts et précomptes à récupérer Impôts contestés		95.000

H. Prévision pour charges fiscales

1. Constitution de la provision

Hypothèse

En raison d'un litige, il est tenu compte d'un éventuel supplément d'impôts afférents à un exercice antérieur e l'ordre de 80.000 F.

Comptabilisation

6712	Provisions fiscales constituées ⁴	80.000	
à 161	Provisions pour charges fiscales		80.000

2. Affectation de la provision

Hypothèse

Le supplément d'impôt s'élève en définitive à 83.000 F.

a) Comptabilisation

161	Provisions pour charges fiscales	80.000	
6710	Supplément d'impôts dus ou versés	3.000	
	à 452 Impôts et taxes à payer		83.000

b) Hypothèse

Le supplément d'impôt s'élève en définitive à 78.000 F.

Comptabilisation

161	provisions pour charges fiscales	80.000	
	à 452 Impôts et taxes à payer		78.000
	7712 Prises de provisions fiscales		2.000

-
- 1 Le cas échéant en passant par le compte «414 Produits à recevoir» ou par le compte «54 Valeurs échues à l'encaissement».
 - 2 Les impôts contestés feront l'objet d'un avis complémentaire qui sera publié dans un prochain bulletin.
 - 3 Les impôts contestés feront l'objet d'un avis complémentaire qui sera publié dans un prochain bulletin.
 - 4 (1) En cas de constitution d'une provision pour charges fiscales sur le bénéfice de l'exercice, le plan comptable minimum normalisé pourrait être complété par un compte 6703 "provision fiscale constituée"