|  |  |
| --- | --- |
| Comptes - La revue - 2021-01 | Paris, le 29 janvier 2021 |

**RÉSUMÉ DU MOIS**

**1- Fiscalité**

**IS :** Rien à signaler

**TVA :** TVA réduite pour les batardeaux – TVA réduite 2021 pour le logement social et intermédiaire -

**Locaux :** Rien à signaler

**TS :** Rien à signaler

**Divers** : Tarif de la taxe sur les bureaux – Tarif des repas – Notion de prépondérance immobilière – Plus-values sur les immeubles destinés au logement social – Plus-values sur les immeubles destinés à une ORT ou GOU -

**2- Comptabilité**

**Publique :** Millésime 2021 de nomenclatures publiques -

**Privée :** Pénalités de retard sur marchés : elles relèvent de l’exploitation – Coronavirus et comptes annuels 2020 -

**3- Réglementation**

**Textes :** Rien à signaler

**Réponses :** Rien à signaler

**Jurisprudence :** Rien à signaler

**Divers :** Rien à signaler

**1-** **Fiscalité**

**1.1 Impôt sur les sociétés**

Rien à signaler

**1.2 TVA**

TVA réduite pour quels travaux et fournitures – Application…

[06/01/2021 : TVA - Taux de TVA applicable à la fourniture et pose de batardeaux (CGI, art. 279-0 bis) - Rescrit - Correctif](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/12733-PGP.html/ACTU-2021-00008)

TVA réduite - Différents assouplissements pour la production de logements sociaux et intermédiaires relevant de la TVA réduite (5,5% ou 10%). Délai de 3 mois pour la LSAM, exonération de taxe foncière, TVA à 5,5% pour les opérations en bail réel solidaire, TVA à 10% sur les démembrements de propriété du logement intermédiaire et tout et tout…

Articles 47, 48 et 50 de la loi de finances.

**1.3 Impôts locaux**

Rien à signaler

**1.4 Taxes sur les salaires**

Rien à signaler

**1.5 Divers**

Taxe sur les bureaux – Tarifs pour 2021.

[27/01/2021 : IF - AUT - Taxe annuelle sur les locaux à usage de bureaux, les locaux commerciaux, les locaux de stockage et les surfaces de stationnement perçue en Île-de-France et taxe annuelle sur les surfaces de stationnement perçue au profit de la région d'Île-de-France - Fixation des tarifs au titre de 2021 - Précisions concernant les locaux affectés à l'exercice d'un culte](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/12667-PGP.html/ACTU-2020-00305)

Repas pour pas cher – Tarifs pour 2021.

[20/01/2021 : BNC - Actualisation pour 2021 des seuils et limites de déduction des frais supplémentaires de repas](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/12723-PGP.html/ACTU-2021-00001)

Prépondérance immobilière des sociétés – Les immeubles par destination ne sont pas à prendre en compte pour apprécier la prépondérance immobilière.

[Cass. com. 2-12-2020 n° 18-25.559](https://www.legifrance.gouv.fr/juri/id/JURITEXT000042664749?tab_selection=juri&searchField=ALL&query=*&searchProximity=&searchType=ALL&isAdvancedResult=&isAdvancedResult=&dateDecision=02%2F12%2F2020+%3E+02%2F12%2F2020&cassPubliBulletin=T&cassPubliBulletin=F&cassDecision=ARRET&cassFormation=CHAMBRE_CIVILE_1&cassFormation=CHAMBRE_COMMERCIALE&cassFormation=CHAMBRE_SOCIALE&cassFormation=CHAMBRE_CRIMINELLE&cassDecisionAttaquee=COMMISSION_INDEMNISATION_VICTIMES_INFRACTIONS&cassDecisionAttaquee=CONSEIL_PRUDHOMME&cassDecisionAttaquee=COUR_APPEL&cassDecisionAttaquee=COUR_ASSISES&cassDecisionAttaquee=COUR_CASSATION&cassDecisionAttaquee=COUR_JUSTICE_REPUBLIQUE&cassDecisionAttaquee=COUR_NATIONAL_INCAPACITE_TARIFICATION&cassDecisionAttaquee=TRIBUNAL_CORRECTIONNEL&cassDecisionAttaquee=TRIBUNAL_COMMERCE&cassDecisionAttaquee=TRIBUNAL_GRANDE_INSTANCE&cassDecisionAttaquee=TRIBUNAL_POLICE&cassDecisionAttaquee=TRIBUNAL_PREMIERE_INSTANCE&cassDecisionAttaquee=TRIBUNAL_AFFAIRES_SECURITE_SOCIALE&cassDecisionAttaquee=TRIBUNAL_FORCES_ARMEES&cassDecisionAttaquee=TRIBUNAL_INSTANCE&cassDecisionAttaquee=TRIBUNAL_CONTENTIEUX_INCAPACITE&cassDecisionAttaquee=TRIBUNAL_MARITIME_COMMERCIAL&cassDecisionAttaquee=TRIBUNAL_PARITAIRE_BAUX_RURAUX&cassDecisionAttaquee=TRIBUNAL_SUPERIEURS_APPEL&typePagination=DEFAULT&sortValue=DATE_DESC&pageSize=10&page=8&tab_selection=juri#juri)

Plus-values sur immeubles pour les opérations d’aménagement – Exonération mais seulement pour les « GOU » et les « ORT ».

[CGI art. 150 VE](https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section_lc/LEGITEXT000006069577/LEGISCTA000006197216?etatTexte=VIGUEUR&etatTexte=VIGUEUR_DIFF#LEGIARTI000042909844)

Plus-values sur immeubles destinés au logement social – La loi de finances impose un engagement de construire sous 1 an, y compris pour les bailleurs sociaux.

[CGI art. 150 U, II-7°-a](https://www.legifrance.gouv.fr/codes/section_lc/LEGITEXT000006069577/LEGISCTA000006197216?etatTexte=VIGUEUR&etatTexte=VIGUEUR_DIFF#LEGIARTI000042908474)

**2- Comptabilité**

**2.1 Comptabilité publique**

Millésime 2021 – Pour les instructions budgétaires et comptables.

[Instructions budgétaires et comptables](https://www.collectivites-locales.gouv.fr/instructions-budgetaires-et-comptables)

**2.2 Comptabilité privée**

Pénalités de retard sur marchés – Elles relèvent de l’exploitation plutôt que du résultat exceptionnel dans le bâtiment.

CNCC - EC 2020-19 

Coronavirus – Il va se loger jusque dans les comptes annuels à produire pour l’exercice 2020 : que de méfaits !

[ANC Recommandations et observations relatives à la prise en compte des conséquences de l’événement Covid-19 dans les comptes et situations établis à compter du 1er janvier 2020](http://www.anc.gouv.fr/files/live/sites/anc/files/contributed/ANC/1.%20Normes%20fran%c3%a7aises/Actualit%c3%a9s%20Normes%20FR/2021/Reco_Obs_Covid_080121publication.pdf)

**3- Réglementation**

**3.1 Textes**

Rien à signaler

**3.2 Réponses ministérielles**

Rien à signaler

**3.3 Jurisprudence**

Rien à signaler

**3.4 Divers**

Rien à signaler

**Les actualités fiscales**

[27/01/2021 : IF - AUT - Taxe annuelle sur les locaux à usage de bureaux, les locaux commerciaux, les locaux de stockage et les surfaces de stationnement perçue en Île-de-France et taxe annuelle sur les surfaces de stationnement perçue au profit de la région d'Île-de-France - Fixation des tarifs au titre de 2021 - Précisions concernant les locaux affectés à l'exercice d'un culte](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/12667-PGP.html/ACTU-2020-00305)

[27/01/2021 : CF - Simplification des obligations des établissements de crédit ou de sociétés de financement](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/12800-PGP.html/ACTU-2021-00045)

[20/01/2021 : BNC - Actualisation pour 2021 des seuils et limites de déduction des frais supplémentaires de repas](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/12723-PGP.html/ACTU-2021-00001)

[14/01/2021 : TCA - Taxe générale sur les activités polluantes - Actualisation des tarifs (Entreprises - publication urgente)](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/12766-PGP.html/ACTU-2021-00027)

[13/01/2021 : BIC - IS - BA - Prorogation de la déduction exceptionnelle en faveur des poids lourds et des véhicules utilitaires légers utilisant certaines sources d'énergies propres (loi n° 2020-1721 du 29 décembre 2020 de finances pour 2021, art. 142)](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/12634-PGP.html/ACTU-2020-00301)

[13/01/2021 : BIC - Prorogation de la déduction exceptionnelle en faveur des équipements permettant aux navires et aux bateaux de transport de marchandises ou de passagers d'utiliser des énergies propres (loi n° 2020-1721 du 29 décembre 2020 de finances pour 2021, art. 143)](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/12758-PGP.html/ACTU-2021-00021)

[13/01/2021 : CF - Précisions doctrinales relatives à la procédure de traitement informatique et au contrôle inopiné informatique (loi n° 2018-298 du 23 octobre 2018 relative à la lutte contre la fraude, art. 4)](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/12677-PGP.html/ACTU-2020-00312)

[13/01/2021 : TVA - Appréciation de la condition de 70 % des trajets des navires de commerce maritime affectés à la navigation en haute mer en dehors des eaux territoriales pour l'année 2021 (CGI, art. 262, II) - Rescrit](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/12721-PGP.html/ACTU-2020-00321)

[06/01/2021 : BIC - Actualisation du taux maximum des intérêts admis en déduction d'un point de vue fiscal](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/12718-PGP.html/ACTU-2020-00320)

[06/01/2021 : TVA - Taux de TVA applicable à la fourniture et pose de batardeaux (CGI, art. 279-0 bis) - Rescrit - Correctif](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/12733-PGP.html/ACTU-2021-00008)

[06/01/2021 : BIC - Simplification des obligations en matière d'acquisition d'un immeuble résultant de la levée d'une option d'achat (code général des impôts, annexe III, art. 49 octies E)](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/12639-PGP.html/ACTU-2020-00304)