|  |  |
| --- | --- |
| Comptes - La revue - 2022-12 | Paris, le 29 décembre 2022 |

**RÉSUMÉ DU MOIS**

**1- Fiscalité**

**IS :** Taux de rémunération des comptes courants 2022 : 2,21% - Passif latent après « TUP » déductible du résultat – Dépréciation du fonds de commerce déductible si elle est conforme aux règles comptables -

**TVA :** Fait générateur pour les VEFA : l’achèvement de l’immeuble – Exigibilité de la TVA sur les livraison de biens : à l’encaissement de l’acompte s’il précède la livraison – Des précisions sur les subventions et indemnités -

**Locaux :** Rien à signaler

**TS :** Rien à signaler

**Divers** : Pas de droit d’enregistrement sur les cessions d’usufruit de parts : il n’y a pas mutation de propriété -

**2- Comptabilité**

**Publique :** Rien à signaler

**Privée :** Rien à signaler

**3- Réglementation**

**Textes :** Rémunération des directeurs d’OPH -

**Réponses :** Les élus au rapport, même s’il ne sert pas à grand-chose - Tout ce qui n’est plus au FCTVA -

**Jurisprudence :** TVA ou pas TVA pour l’indemnisation du maître d’ouvrage par les entreprises défaillantes -

**Divers :** Le guide des directeurs d’EPL -

**1-** **Fiscalité**

* 1. **Impôt sur les sociétés**

Intérêts des comptes courants – Le taux pour l’année 2022 est de 2,21%

Passif latent après « TUP » - Il est déductible du résultat de la société qui récupère ce passif après la « TUP ».

CE 22-11-2022 [n° 447097](https://www.legifrance.gouv.fr/ceta/id/CETATEXT000046590969?juridiction=CONSEIL_ETAT&juridiction=COURS_APPEL&juridiction=TRIBUNAL_ADMINISTATIF&juridiction=TRIBUNAL_CONFLIT&page=1&pageSize=10&query=*447097&searchField=ALL&searchType=ALL&sortValue=DATE_DESC&tab_selection=cetat)

Dépréciation du fonds de commerce – La provision est déductible si elle est calculée en application des règles comptables.

CE 22-11-2022 [n° 454766](https://www.legifrance.gouv.fr/ceta/id/CETATEXT000046590974?juridiction=CONSEIL_ETAT&juridiction=COURS_APPEL&juridiction=TRIBUNAL_ADMINISTATIF&juridiction=TRIBUNAL_CONFLIT&page=1&pageSize=10&query=*454766&searchField=ALL&searchType=ALL&sortValue=DATE_DESC&tab_selection=cetat)

**1.2 TVA**

Fait générateur des VEFA – A l’achèvement, même si la livraison est postérieure.

[Réponse Louwagie n° 96](Rép.%20Louwagie%20:%20AN%2013-9-2022%20n°%2096), JOAN 13/9/22, p. 4038

Exigibilité – S’agissant des livraisons de biens, la TVA est exigible à l’encaissement de l’acompte, s’il précède la livraison.

[21/12/2022 : TVA - Exigibilité de la TVA sur les acomptes perçus dans le cadre de livraisons de biens (loi n° 2021-1900 du 30 décembre 2021 de finances pour 2022, art. 30, I-8°)](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13758-PGP.html/ACTU-2022-00148)

Subventions et indemnités – Les précisions de l’Administration pour ce qui concerne la TVA : évolutions et maintien…

[28/12/2022 : TVA - Précisions doctrinales relatives aux subventions et aux indemnités - Jurisprudence (CJUE, arrêt du 23 décembre 2015, affaires C-250/14 et C-289/14, Air France-KLM) - Mise à jour suite à consultation publique](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13728-PGP.html/ACTU-2022-00142)

**1.3 Impôts locaux**

Rien à signaler

**1.4 Taxes sur les salaires**

Rien à signaler

**1.5 Divers**

Cession d’usufruit de parts -Pas de droit d’enregistrement proportionnel car pas de mutation de propriété.

Cass. com. 30-11-2022 [n° 20-18.884](https://www.legifrance.gouv.fr/juri/id/JURITEXT000046683059?dateDecision=30%2F11%2F2022+%3E+30%2F11%2F2022&isAdvancedResult=&page=11&pageSize=10&pdcSearchArbo=&pdcSearchArboId=&query=&searchField=ALL&searchProximity=&searchType=ALL&sortValue=DATE_DESC&tab_selection=juri&typePagination=DEFAULT)

**2- Comptabilité**

**2.1 Comptabilité publique**

Rien à signaler

**2.2 Comptabilité privée**

Rien à signaler

**3- Réglementation**

**3.1 Textes**

La rémunération des directeurs d’OPH – Actualisation des plafonds de rémunération.

[Arrêté du 21 novembre 2022](https://www.legifrance.gouv.fr/jorf/id/JORFTEXT000046690982) portant rémunération DGOPH pris pour l'application de l'article R. 421-20 du code de la construction et de l'habitation

**3.2 Réponses ministérielles**

Les élus au rapport – L’exemple est celui de la mutualisation : il faut faire de la paperasse (le rapport) qui n’emporte aucun effet juridique. Et donc il faut le faire….

[Réponse Martin n° 1375,](https://questions.assemblee-nationale.fr/q16/16-1375QE.htm) JOAN 27/12/22 p. 6671

FCTVA – Pas de mise en œuvre pour les terrains et leurs aménagement et l’on n’envisage pas de changer.

[Réponse Montaugé 03308](http://www.senat.fr/basile/visio.do?id=qSEQ221003308&idtable=q424236|q424320|q424349|q424352|q424360|q424428|q424452|q424455|q424476|q423718&_na=QE&rch=qa&de=20221219&au=20221223&dp=1+an&radio=deau&date=dateJORep&appr=text&aff=ar&tri=dd&off=30&afd=ppr&afd=ppl&afd=pjl&afd=cvn), JO Sénat 22/12/22, p. 6636

[Réponse Engrand n° 2676](https://questions.assemblee-nationale.fr/q16/16-2676QE.htm), JOAN 20/12/22, p. 6455

[Réponse Klinger n° 00933](http://www.senat.fr/basile/visio.do?id=qSEQ220700933&idtable=q419750|q417735|q417952|q417908|q417931|q418020|q418034|q418374|q418098|q418245&_na=QE&rch=qa&de=20221205&au=20221209&dp=1+an&radio=deau&date=dateJORep&appr=text&aff=ar&tri=dd&off=100&afd=ppr&afd=ppl&afd=pjl&afd=cvn), JO Sénat 8/12/22, p. 6368

[Réponse Marion n° 2002](https://questions.assemblee-nationale.fr/q16/16-2002QE.htm), JOAN 6/12/22, p. 6030

**3.4 Jurisprudence**

Indemnisation du maître d’ouvrage – TTC si la TVA est récupérée par le FCTVA ou HT si elle est récupérée par la voie fiscale.

CAA de NANTES, 4ème chambre, 16/12/2022, [21NT02355](https://www.legifrance.gouv.fr/ceta/id/CETATEXT000046752315?juridiction=CONSEIL_ETAT&juridiction=COURS_APPEL&juridiction=TRIBUNAL_ADMINISTATIF&juridiction=TRIBUNAL_CONFLIT&page=1&pageSize=10&query=%22march%C3%A9+public%22&searchField=ALL&searchType=ALL&sortValue=DATE_DESC&tab_selection=cetat)

**3.4 Divers**

Les entreprises publiques locales – Dernier guide fait par le cabinet Seban.

[Guide des directeurs d’EPL](https://www.banquedesterritoires.fr/sites/default/files/2022-12/20221202-%20GUIDE%20DIRIGEANT%20EPL_VF.pdf)

**Les actualités fiscales**

[28/12/2022 : TVA - Précisions doctrinales relatives aux subventions et aux indemnités - Jurisprudence (CJUE, arrêt du 23 décembre 2015, affaires C-250/14 et C-289/14, Air France-KLM) - Mise à jour suite à consultation publique](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13728-PGP.html/ACTU-2022-00142)

[28/12/2022 : TCA - Composantes de la taxe générale sur les activités polluantes portant sur les matériaux d'extraction, les lessives et les émissions polluantes - Mise à jour suite à consultation publique](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13720-PGP.html/ACTU-2022-00138)

[28/12/2022 : IF - Exonération et réduction de base de cotisation foncière des entreprises (CFE) en faveur des coopératives agricoles, de leurs unions et des sociétés d'intérêt collectif agricole (SICA) - Eligibilité des coopératives, de leurs unions et des SICA émettant des titres participatifs (CGI, art. 1451, I-1° et 2° et CGI, art. 1468, I-1°)](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13475-PGP.html/ACTU-2022-00012)

[21/12/2022 : BIC - IS - BA - BNC - Aménagements des modalités d'application du dispositif temporaire de déductibilité de l'amortissement constaté au titre des fonds commerciaux (loi n° 2022-1157 du 16 août 2022 de finances rectificative pour 2022, art. 7)](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13711-PGP.html/ACTU-2022-00133)

[21/12/2022 : BIC - Éligibilité des sociétés de transport à l’exonération d'impôt sur les bénéfices en zone de revitalisation rurale (ZRR) prévue à l’article 44 quindecies du CGI - Rescrit](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13628-PGP.html/ACTU-2022-00097)

[21/12/2022 : TVA - Exigibilité de la TVA sur les acomptes perçus dans le cadre de livraisons de biens (loi n° 2021-1900 du 30 décembre 2021 de finances pour 2022, art. 30, I-8°)](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13758-PGP.html/ACTU-2022-00148)

[21/12/2022 : TCA - Taxe sur les transactions financières - Mise à jour de la liste des sociétés dont la capitalisation boursière dépasse un milliard d'euros au 1er décembre 2022](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13757-PGP.html/ACTU-2022-00147)

[21/12/2022 : TFP - Fixation des montants de l'imposition forfaitaire sur les pylônes au titre de 2023 (CGI, art. 1519 A)](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13760-PGP.html/ACTU-2022-00150)

[21/12/2022 : BIC - IF - Prorogation des exonérations fiscales applicables dans les zones d’aide à finalité régionale (AFR) (loi n° 2020-1721 du 29 décembre 2020 de finances pour 2021, art. 223, I-1° et loi n° 2021-1900 du 30 décembre 2021 de finances pour 2022, art. 68, I-1°) et publication de la nouvelle carte française des zones AFR et des zones d'aide à l'investissement des petites et moyennes entreprises pour la période 2022-2027 (décret n° 2022-968 du 30 juin 2022)](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13294-PGP.html/ACTU-2021-00253)

[15/12/2022 : RSA - BNC - Régime d’imposition des rémunérations perçues par les associés des sociétés d’exercice libéral au titre de l’exercice d’une activité libérale au sein de ces sociétés - Jurisprudences (CE, décision du 16 octobre 2013, n° 339822 et CE, décision du 8 décembre 2017, n° 409429) - Publication urgente](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13746-PGP.html/ACTU-2022-00145)

[07/12/2022 : RPPM - Précisions relatives aux modalités d'application du report d'imposition prévu à l'article 150-0 B ter du CGI - Rescrits](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13646-PGP.html/ACTU-2022-00103)

[07/12/2022 : TCA - Actualisation pour 2023 du barème des contributions sur les boissons non alcooliques](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13747-PGP.html/ACTU-2022-00146)

[07/12/2022 : TCA - Actualisation pour 2023 des tarifs de taxe générale sur les activités polluantes](https://bofip.impots.gouv.fr/bofip/13745-PGP.html/ACTU-2022-00144)