

MASTERCLASS

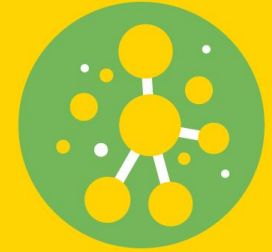


FISCALITÉ D'ENTREPRISE : MAÎTRISEZ LES BASES POUR MIEUX DÉCIDER

BiG

MASTERCLASS

RÉEL VS MICRO : LE MATCH !



RÉEL VS MICRO : LE MATCH

MASTERCLASS



SOPHIE : E-SHOP

- Vend des t-shirts personnalisés sur Etsy/Shopify
- Chiffre d'affaires annuel : 50 000 €
- Dépenses :
 - Conception des produits : 12 000 €
 - Achat du stock : 10 000 €
 - Budget Ads : 5 000 €
 - Licence logiciel : 3 000 €
- Interrogation sur le lancement d'une boutique physique à venir

BiG

RÉEL VS MICRO : LE MATCH

MASTERCLASS



SALIM : PHOTOGRAPHE

- Fait des photos de mariages le week-end
- Chiffre d'affaires annuel : 70 000 €
- Dépenses :
 - Boîtier/Appareil photo : 3 000 €
 - Objectifs : 4 000 €
 - Drone : 2 000 €
- Interrogation sur les frais de déplacements (20 000 €/an) à refacturer

RÉEL VS MICRO : LE MATCH

MASTERCLASS



EMMA : COPYWRITER

- Rédactrice web en reconversion
- Chiffre d'affaires : 30 000 €/an
- Dépenses :
 - Bureau dans un coworking : 3 600 €
 - Outils SaaS d'aide à la rédaction : 2 400 €
 - Rémunération d'apporteurs d'affaires : 4 500 €
 - Formation complémentaire sur son métier : 3 000 €
- Est-ce que le régime micro est vraiment adapté ?

BiG

L'ESSENTIEL À RETENIR

MASTERCLASS

PAS DE CA => PAS DE COTISATIONS

**Cotisations
sociales**

**Négoce
12,3 %**

**Service BNC
24,6 %**

BASE IR + COTISATIONS => CA

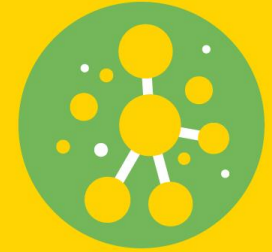
**Impôt sur le
revenu (IR)**

**Prélèvement
libératoire**

**Barème
progressif**

MASTERCLASS

IR OU IS ? TELLE EST LA QUESTION



IR OU IS ? TELLE EST LA QUESTION

MASTERCLASS



PARIS FRIED CHICKEN

- Acquisition du fonds de commerce :
 - 500 000 €
- Chiffre d'affaires :
 - 500 000 €/an
- Autres encaissements :
 - Subvention : 40 000 €
 - Prime d'assurance post incendie : 10 000 €
- Dépenses :
 - Achats nourriture : 80 000 €
 - Salaires : 200 000 €
 - Loyer et divers : 100 000 €
 - Scooters électriques livraison : 4 x 5 000 €

IR OU IS ? TELLE EST LA QUESTION

MASTERCLASS



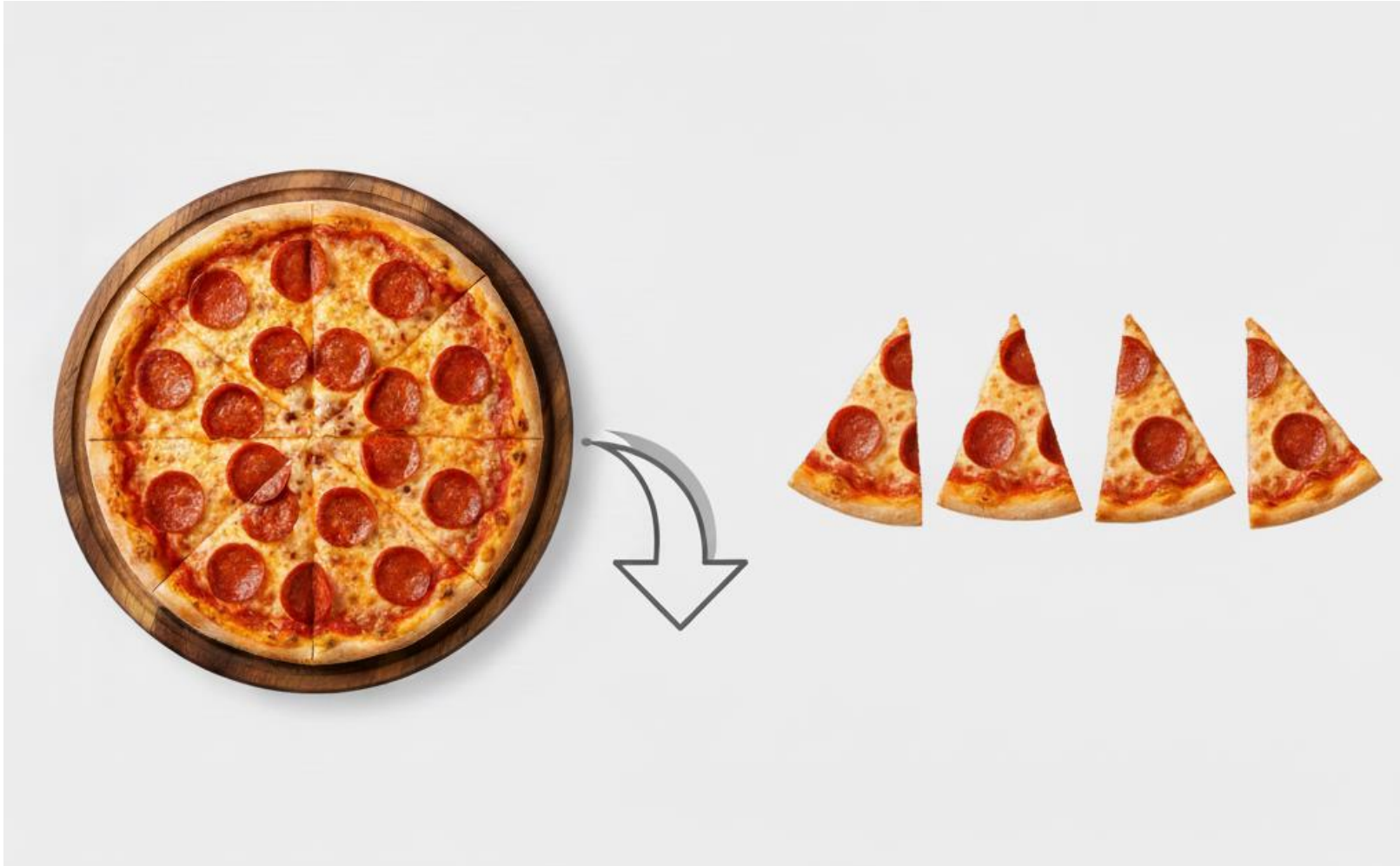
MEHDI : STARTUP

- Fondateur d'une startup (SAS) hardware hébergeant des solutions IA
- Génère 500 000 € de CA dès la 1ère année
- Dépenses :
 - Acquisition des serveurs : 100 000 €
 - Salaires développeurs : 100 000 €
 - Salaires sales : 50 000 €
 - Logiciels divers : 10 000 €
- Il ne verse qu'un salaire très faible de président (1 500 € net) et il souhaite réinvestir tout le résultat dans de nouveaux serveurs, quel impact entre l'IR et l'IS

BiG

IR OU IS ? TELLE EST LA QUESTION

MASTERCLASS



IR OU IS ? TELLE EST LA QUESTION

MASTERCLASS



JULIE : FORMATIONS EN LIGNE

- En EURL, vente de formation en ligne sur l'IA.
- Chiffre d'affaires en année 3 : 100 000 €
- Contenus déjà produits
 - Ads : 10 000 €
 - Logiciels : 5 000 €
- A l'IR : comment ça fonctionne ?
- À l'IS, est-ce que la situation est optimisée ?

L'ESSENTIEL À RETENIR

MASTERCLASS



Résultat avant
rémunération
et impôts

Cotisations sociales
sur tout le résultat

Cotisations sociales
sur rémunération

IR
Taux de 11 % à 45 %

IS
Taux de 15 % à 25 %

Dividendes
Flat tax ou IR

MASTERCLASS

LA TVA POUR LES NULS



BiG



SALMA : CONSULTANTE

- Première mission à l'étranger : 500 € TJM / 20 jours
- Les dépenses engagées :
 - Avion : 1000 € TTC
 - Hôtel et restaurants sur place : 1000 \$
 - Achat MacBook Pro : 2400 € TTC
 - Achats de vêtements et sac : 1 200 € TTC

Comment se calcule la TVA en France ?

Un équilibre entre TVA collectée et TVA déductible



- ✓ Si TVA collectée > TVA déductible
TVA à payer à l'État
- ✓ Si TVA collectée < TVA déductible
Crédit de TVA (remboursement ou report)

Taux principaux :
20%, 10%, 5,5%, 2,1 %
Déclaration via CA3
(mensuelle/trimestrielle)
ou CA12 (annuelle)



JEANNE : E-SHOP DÉCORATION

- Vend des objets de décoration en ligne
- Chiffre d'affaires :
 - En France : 50 000 €
 - En Espagne : 20 000 €
 - En Angleterre : 30 000 £
- Dépenses :
 - Conception en France : 8 000 €
 - Fabrication au Portugal : 20 000 €
 - Publicité Ads : 15 000 €

TVA INTRACOMMUNAUTAIRE POUR UN E-COMMERÇANT

TVA AUTOLIQUIDÉE



Achats intracommunautaires
B2B = TVA due en France
(autoliquidation)

DÉPASSEMENT DES SEUILS DANS L'UE



Seuil global :
10 000 € de ventes B2C
à distance annuelles dans l'UE

En dessous:
TVA française

Au-delà:
TVA du pays
de destination

SOLUTION PRATIQUE



Guichet unique OSS :
déclarer la TVA due dans
chaque pays via un
portail unique



Règle clé : facturer la TVA selon le pays du client
au-delà du seuil de 10 000 € en B2C

100 MILLIARDS €

**1^{ÈRE} RECETTE
DE L'ÉTAT**

**TVA => neutre entre
professionnels
(assujettis)**

**Distinction
prestation de
services &
négoce**

**TVA collectée
≠
TVA déductible**

**Règles complexes dans
l'UE et à l'international**

DES QUESTIONS ?

MASTERCLASS



BiG

MASTERCLASS

MERCI !

WWW.ACASI.IO

HELLO@ACASI.IO

[@JONATHANCOHENLEVRAI](#)



BiG