

Taux de l'IS * bénéf imposable

Bénéfice imposable = total des produits – total des charges

Bénéfice fiscal = bénéfice comptable + charges non déductibles – produits non imposables

Taux d'IS

28% en générale Il doit passer à 26,5%, en 2021, et à 25% en 2022.

Les PME dont le **chiffre d'affaire** < **7,63 millions d'euros** et qui remplissent certaines conditions: soumises à un taux réduit d'IS de **15%** pour les bénéfice compris entre **0 et 38 120€**

IS fait l'objet d'un paiement de 4 acomptes

aux dates limites suivantes 15 mars

15 juin

15 septembre

15 décembre

Taux de l'IS de chaque acompte 28% / 4 = 7%

1. Comptabiliser au journal

		Débit	Crédit
444	15/03/N Etat – impôt sur le bénéfice	Acompte 1 Bénéfice fiscale de N-2 ↓ 7%	
512	Banque		
444	15/06/N Etat – impôt sur le bénéfice	Acompte 2 (Bénéfice fiscal de N-1 * 7% * 2) ↓ Etape 1	
512	Banque		
444	15/09/N Etat – impôt sur le bénéfice	Acompte 3 & acompte 4	
512	Banque	Bénéfice fiscal de N-1 * 7%	
444	15/12/N Etat – impôt sur le bénéfice	IS dû Bénéfice fiscal de N * 28%	
512	Banque		
695	31/12/N Impôt sur les bénéfices	IS dû Bénéfice fiscal de N * 28%	
444	Etat – impôt sur le bénéfice		
444	15/05/N+1 Etat – impôt sur le bénéfice	Paiement du solde de l'IS IS dû – Somme des 4 acomptes	
512	Banque		

La base de calcul de l'acompte

1 er acompte calculé= calculé sur le **bénéfice fiscale de N-2** (15 mars)

2 ème acompte calculé= calculé sur le **bénéfice fiscal de N-1** + régularisation du **1er acompte**

3 ème et 4ème acompte calculé sur le **bénéfice fiscal de N-1** calculé

Calcul de l'**IS dû** au titre de N ; le **31 décembre** bénéfice fiscal **N** * taux d'IS applicable (**28%**)

Eventuellement paiement du **solde de l'IS** **IS dû - (somme des 4 acomptes)**

Ecritures impôts sur société

pour les 4 acomptes on **débite** le compte **444** état impôt sur les bénéfices on **crédite** le compte **512**

31 déc on **débite** le compte **695** impôt sur les bénéfices on **crédite** le compte **444** impôt sur les bénéfices

S'il y a une 6e écriture on **débite** compte **444** on **crédite** le compte **512** banque

=si total des acomptes inférieur au montant de l'IS au titre de N

2. Présenter le compte 444 au 31/12/N

Date	Débit (Emploi)	Date	Crédit (Ressource)
15/03/N	Acompte 1		
15/06/N	Acompte 2		
15/09/N	Acompte 3		
15/12/N	Acompte 4		
		31/12/N	IS dû
Total débit	Somme	Total crédit	Somme
Solde crédit	Paiement du solde de l'IS		
Total	Somme	Total	Somme

