

# Contrôle : Livrets, Placements et fiscalité

<https://docs.google.com/spreadsheets/d/1tjAjCiuNs3rP25Yi5HrKzHSiwGe4nZZR/edit?gid=1485600675#gid=1485600675>

## Onglet "placement"

- Question + observation > **A ne pas inclure (ira dans la feuille de travail)**

Numéro de compte	Nom du placement	Type de placement (SICAV / DAT ....)	Fiscalisé (Oui - Non)	Type de fiscalité (Déclaration - Privé à la source)	Montant des intérêts perçus	Tx d'imposition (10 % ou 24 %)	Montant de l'IS dû
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
					0,00	Total	0,00

- Numéro de compte : Choisir un compte (parmi les **50\*** ou **51\***)
- Nom du placement = libellé du compte
- Type de placement : Select
  - Actions Obligations
  - Bons Du Trésor Et Bons De Caisse A Court Terme
  - SICAV
  - Fonds Communs De Placement
  - Compte De Dépôts Négociables
- Fiscalisé : booléen (oui/non)
- **Type de fiscalité > A supprimer**
- Montant des intérêts perçus : saisie montant (2 décimales).
- Taux d'imposition > Liste déroulante
  - 10%, 15% ou 24 %
  - Par défaut : 0%. Non modifiable si "non fiscalisé"
- Montant de l'IS = Montant intérêts perçus \* taux d'imposition
- Afficher totaux
  - Montant des intérêts
  - Montant de l'IS

2 vérifications peuvent ensuite se faire sur la base de ce tableau :

N° de Comptes	76
Valeurs en Comptabilité	20 692,16
Vérification	20 692,16

6952
0,00
0,00

### Vérification intérêts (à gauche)

- choisir un compte (**ou un range de compte**) - Parmi les 76\*
- affiche le solde du (ou des) compte
- écart = diff entre total intérêts

Alerte : Si l'écart de la vérification d'intérêt est >0, afficher un encart d'alerte :  
"Attention, veuillez à traiter la fiscalité sur les intérêts"

### Vérification Fiscalité (à droite)

- choisir un compte (**ou un range de compte**) - Parmi les 695\*
- affiche le solde du (ou des) compte
- écart = diff entre total IS

**Solde comptable > A supprimer.**

Solde relevé compte	Solde comptable	Delta
	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	
	0,00	

Onglet "recap des taux" > à afficher sous le tableau de placement.

reporter le contenu du tableau excel. Ici, ça n'est que de la documentation (pas de validation ou de contrôle)

PlacementsRécapitulatif des tauxIntérêts LivretsComptesNotesPièces annexes

Fiscalité applicable aux Associations

Fiscalité Pro	Placements / OSBL & IS	
Nature du placement	Organismes sans but lucratif (associations, etc.) (4)	Impôts sur les sociétés (sociétés de capitaux)
Intérêts des Dépôts Bancaires (CAT,...)	IS au taux réduit de 24% (1) ou de 10 % ( 5 ) ( 9 )	IS (3)
Intérêts des CSL	- IS au taux réduit de 24% (1) ou de 10 % (5) - 24% si soumis au prélèvement d'office (8)	non concernées
Livret A (association uniquement)	exonération (plafond 76 500 €)	non concernées
Intérêts des Bons de Caisse	Retenue à la source au taux réduit de 15% (1)	IS (3)
Intérêts des Obligations	émises à compter de 01.01.87 IS au taux réduit de 10% (1)	IS (3)
Dividendes d'actions et de parts de sociétés :		IS (3) et (3) bis
1. françaises (y compris SICAV quelle que soit la nature)	IS au taux réduit de 15%	
2. étrangères (6)		
Revenus de Fonds Communs de Placement (FCP)	imposables selon la nature des revenus distribués	IS sur plus values + plus-values latentes
Intérêts des Titres de Créances Négociables (TCN)	IS au taux réduit de 10% (1) (10)	IS (3)
Plus-values latentes Moins values latentes	non concernées	IS : 33,33% sur OPCVM uniquement (2)
Cession de valeurs mobilières	plus-values non imposables	IS : 33,33% sauf titres de participation détenus depuis plus de 2 ans (7)
Produits de bons ou contrats de capitalisation	IS au taux réduit de 10 %	IS (3)
Revenus des valeurs mobilières étrangères hors dividendes	IS au taux réduit de 24 %	IS (3)
Primes de remboursement (y compris CAT)	IS au taux réduit de 10 % (11)	IS (3)

(1) : taux réduit de l'impôt sur les sociétés.

(2) : les plus ou moins values latentes afférentes aux OPCVM (à l'exception de ceux constitués pour au moins 90% d'actions et des FCP à risques) détenus à la date de clôture du bilan, sont pris en compte fiscalement au titre de chaque exercice. À hauteur de l'avant positif ou négatif entre la valeur liquidative à la date d'arrêté et celle du résidu-lénet arrêté (ou date de cession/redemption).

# Onglet "intérêt livrets"

Cette feuille est une calculatrice qui aide l'utilisateur à calculer les intérêts d'un compte mensuellement.

Voir le fichier excel : [https://docs.google.com/spreadsheets/d/1Okj\\_labjeU3WpM1o-TETfhn18hl2jHVG/edit?gid=1929805526#gid=1929805526](https://docs.google.com/spreadsheets/d/1Okj_labjeU3WpM1o-TETfhn18hl2jHVG/edit?gid=1929805526#gid=1929805526)

## Pour un compte :

- Choisir un compte
- Afficher le libellé
- Choir un taux (% à 2 décimales)
- Afficher la liste des mois compris dans l'exercice
- Pour chaque mois :
  - L'utilisateur indique le solde en fin de mois (saisie montant à 2 décimales)
  - L'utilisateur indique si les intérêts sont perçus (oui/non)
  - On calcule, pour les intérêts pour chaque mois (= Solde du mois x taux d'intéret /12)
- En fin de tableau, on calcul le total des intérêts **non perçus**

# Onglet "comptes"

La feature se base sur la même logique que **l'affichage dans le Cycle A**

- Afficher les comptes **507\*, 517\*, 695\*,768\***