

UNASA

Paris - 17 novembre 2021

QUIZZ 2021

Testons nos connaissances

Question 1

Les sommes perçues par les professionnels de santé libéraux au titre du dispositif d'indemnisation de perte d'activités (DIPA) versée par la CPAM sont-elles imposables ?

- A – OUI
- B – NON

Question 2

En 2021, dans le contexte de crise sanitaire, l'Etat a mis en place des dispositifs d'aides aux entreprises, et notamment une aide financière de 1 500 € (fonds de solidarité) dont l'attribution reposait sur des données déclaratives. Combien de temps dispose l'administration fiscale pour réclamer le versement des sommes indûment perçues ?

- A – 2 ANS
- B – 3 ANS
- C – 5 ANS

Question 3

Une sage-femme s'installe en profession libérale le 15 janvier 2021 et remplit le formulaire unique POPL en optant pour le régime de la déclaration contrôlée. Or, à la fin de l'année, elle constate que le régime micro-BNC lui est plus favorable. Peut-elle modifier son choix initial ?

- A – OUI
- B – NON

Question 4

Au titre de 2022 et sous réserve de l'adoption du PLF 2022, le délai de dénonciation de l'option pour la déclaration contrôlée serait fixé :

- A – AU 1^{ER} FEVRIER 2022
- B – AU 18 MAI 2022

Question 5

Les indemnités journalières attribuées aux travailleurs indépendants en cas de maladie en rapport avec une affection de longue durée (ALD) sont-elles imposables lorsqu'elles sont versées dans le cadre d'un contrat d'assurance complémentaire facultatif « Madelin » ?

- A – OUI
- B – NON

Question 6

Un médecin a prévu de suivre un cycle de formation en 2022 de 40 heures. Il pourra bénéficier d'un crédit d'impôt formation de :

- A – 419 EUROS
- B – 838 EUROS

Question 7

Un vétérinaire exerce en libéral. Dans le cadre de son activité, il intervient à la demande de l'Etat dans le cadre d'une activité de vétérinaire sanitaire auprès des détenteurs d'animaux pour la réalisation de missions permettant de garantir la santé publique vétérinaire (Code Rural, Art. L.203-1). Il intervient aussi, mandaté par l'Etat, pour l'exécution de missions déterminées de police sanitaire ou à des opérations de contrôle, certification et expertises (Code Rural, Art. L.203-8). Ces deux sources de revenus sont imposées :

- A – LES DEUX EN TRAITEMENTS ET SALAIRES
- B – LES REVENUS TIRES DE L'ACTIVITE DEFINIE PAR L'ARTICLE L.203-1 EN TRAITEMENTS ET SALAIRES ET CEUX TIRES DE L'ACTIVITE DEFINIE PAR L'ARTICLE L.203-8 EN BNC
- C - LES REVENUS TIRES DE L'ACTIVITE DEFINIE PAR L'ARTICLE L.203-1 EN BNC ET CEUX TIRES DE L'ACTIVITE DEFINIE PAR L'ARTICLE L.203-8 EN TRAITEMENTS ET SALAIRES
- D – LES DEUX EN BNC

Question 8

Un joueur gagne à l'euro million mais perd son ticket ce qui fait qu'il ne peut encaisser son gain alors qu'il prouve qu'il était l'acheteur du billet. Pas de chance car il faut le billet pour encaisser ! Heureusement, une tierce personne retrouve le ticket gagnant et une convention est passée entre le joueur et cette tierce personne qui a retrouvé le billet.

On sait que le gain occasionnel aux jeux est exonéré d'impôt sur les revenus à l'inverse des gains du joueur professionnel qui sont imposés en BNC. Mais qu'en est-il du reversement fait au tiers dans le cadre de la convention signée avec le joueur ?

- A – IMPOSE EN BNC
- B – IMPOSE AU TITRE DES PLUS-VALUES MOBILIERES
- C – NON IMPOSABLE

Question 9

Une SISA est constituée entre deux médecins, infirmiers et kinésithérapeutes, tous installés dans une ZRR et bénéficiant des exonérations liées à celle-ci.

La SISA peut-elle aussi bénéficier du régime ZRR ?

- A – OUI
- B – NON

Question 10

Une avocate a encaissé 8 225 € « d'avances d'aide judiciaire Etat d'urgence » de la part de la CARPA.

Son cabinet comptable pense que les prestations n'étant pas effectuées, la TVA n'est pas encore exigible. A-t-il raison ?

- A – OUI
- B – NON

Question 11

On sait que la location de terrains non aménagés et de locaux nus sont exonérés de TVA en vertu de l'article 261-D-2° du CGI.

En est-il de même pour la sous-location d'immeubles nus ?

- A – OUI
- B – NON

Question 12

Une architecte d'intérieur a encaissé en (N-1) 84 000 € de recettes dont 24 000 € de prestations de services et 60 000 € de ventes de fournitures.

Peut-elle bénéficier de la franchise en base de la TVA ?

- A – OUI
- B – NON

Question 13

Suite à un procès au Tribunal d'Instance de Bayonne, un graphiste perçoit, en 2021, le solde d'une facture impayée ainsi que la somme de 1 000 € au titre de l'article 700 du Code de Procédures Civiles.

Il s'interroge sur l'assujettissement à la TVA de cette indemnité de 1 000 € perçue. Faut-il l'inclure dans l'appréciation de la franchise en base de TVA de 44 500 € ?

- A – OUI
- B – NON

Question 14

Un infirmier propose dans le cadre de son activité de soins à ses patients des actes de relaxation et d'hypnose hors du cadre d'une prescription faite par un médecin. Ces actes qu'il facture à ses patients sont-ils soumis à TVA ?

- A – OUI
- B – NON

Question 15

Les livraisons de médicaments cytostatiques prescrits et fournis principalement pour des chimiothérapies par des médecins exerçant à titre indépendant dans un établissement de santé privé dans le cadre de soins à leurs patients et que ces derniers payent directement (ou via les organismes de protection sociale) sont-elles soumises à TVA ?

- A – OUI
- B – NON

Question 16

Un agent commercial en produits alimentaires facture ses commissions du mois de novembre 2021 à son mandant, entreprise française établie en France.

Ces commissions sont à facturer au taux de :

- A – 5.5%
- B – 10%
- C – 20%
- D – 0%

Question 17

En cas de cession ou cessation d'activité, la moins-value nette à long terme constatée à cette occasion peut être déduite, pour une certaine fraction, des bénéfices de cession ou de cessation. En 2021, cette fraction est égale :

- A – 12.80/31
- B – 12.8/28
- C – 12.8/26.5

Question 18

Un entrepreneur individuel en activité depuis 2001 prévoit de céder son entreprise de BTP (hors immobilier) pour une valeur de 500 000 € au premier trimestre 2022. Il peut se prévaloir de l'application de l'article 238 quindecies et prétendre :

- A – A L'EXONERATION PARTIELLE DE LA PLUS-VALUE
- B – A L'EXONERATION TOTALE DE LA PLUS-VALUE

Question 19

La facture électronique entre assujettis à la TVA va devenir obligatoire :

- A – UN JOUR MAIS ON NE SAIT PAS QUAND
- B – AU PLUS TOT EN 2023
- C – AU PLUS TOT EN 2024

Question 20

Lorsqu'une entreprise souhaite bénéficier d'un Examen de Conformité Fiscale, elle doit :

- A – AVERTIR L'ADMINISTRATION FISCALE PAR COURRIER
- B – NE DOIT PAS AVERTIR L'ADMINISTRATION FISCALE
- C – DOIT AVERTIR L'ADMINISTRATION FISCALE EN COCHANT UNE CASE SUR SA LIASSE FISCALE
- D – C'EST AU PRESTATAIRE D'AVERTIR L'ADMINISTRATION FISCALE

Question 21

L'Examen de Conformité Fiscale consiste-t-il en une revue fiscale d'ensemble ?

- A – OUI
- B – NON

Question 22

L'Examen de Conformité Fiscale vise à garantir une plus grande sécurité juridique aux entreprises tout en favorisant le civisme fiscal. Pour produire ses effets, cet ECF doit seulement faire l'objet d'une lettre de mission entre un prestataire habilité et l'entreprise ?

- A – OUI
- B – NON

Question 23

Ayant eu écho des avantages actuels de l'ECF, un loueur en meublé non professionnel souhaite contracter vos services pour la réalisation de cet examen.

Pouvez-vous réaliser cet examen pour cette entreprise et lui procurer les avantages annoncés ?

- A – OUI
- B – NON

Question 24

Un loueur en meublé non professionnel déclare les loyers perçus en 2020 en revenus fonciers. L'administration fiscale lui rappelle qu'au regard de l'activité exercée, il doit déclarer ses revenus en BIC.

Elle le redresse et le majore de 20% pour défaut d'adhésion à un centre ou organisme mixte de gestion agréé.

Il conteste cette majoration car ayant déclaré en revenus fonciers, il n'était pas tenu à une telle adhésion. A-t-il raison ?

- A – OUI
- B – NON

Nom :

Prénom :

Copie et Correction

(Une seule réponse est possible par question)

	Copie				Correction
Question 01	A	B			
Question 02	A	B	C		
Question 03	A	B			
Question 04	A	B			
Question 05	A	B			
Question 06	A	B			
Question 07	A	B	C	D	
Question 08	A	B	C		
Question 09	A	B			
Question 10	A	B			
Question 11	A	B			
Question 12	A	B			
Question 13	A	B			
Question 14	A	B			
Question 15	A	B			
Question 16	A	B	C	D	
Question 17	A	B	C		
Question 18	A	B			
Question 19	A	B	C		
Question 20	A	B	C	D	
Question 21	A	B			
Question 22	A	B			
Question 23	A	B			
Question 24	A	B			
Total					