■ Exercice 3 : cession de titres

1) Entreprise soumise à l'IS

Eléments	Prix de cession	Valeur d'origine	+ ou – value	Court terme		Long terme	
				+ value	- value	+ value	- value
Godart	50 x 175 = 8 750	50 x 150 = 7 500	+ 1 250			1 250	
Sancmum : 1° lot	300 x 60 = 18 000	300 x 50 = 15 000	+ 3 000			3 000	
Sancmum : 2° lot	150 x 60 = 9 000	150 x 75 = 11 250	- 2 250		2 250		
Totaux					**2 250**	**4 250**	

La MVNCT est de -2 250. La PVNLT est de 4 250 imposable à 0 %.

Les titres de participation entrent dans le champ d'application des PMV. Les PVLT sur titres de participation ne sont pas imposables. En contrepartie, la société doit réintégrer au résultat imposable une quote-part de frais et charges de 5 % de la PV non imposée.

2) Entreprise soumise à l'IR – BIC

Les titres possédés depuis au moins 2 ans, et les titres détenus depuis moins de 2 ans à condition que le portefeuille comprenne également des titres de même nature détenus depuis au moins 2 ans,, entrent dans le champ d'application des PMV.

Eléments	**V.O.**	**P. Cession**	**+/- value**	**CT**		**LT**	
				PV	**MV**	**PV**	**MV**
Godart	50 x 150 = 7 500	50 x 175 = 8 750	1 250			1 250	
Sancmum 1	300 x 50 = 15 000	300 x 60 = 18 000	3 000			3 000	
Sancmum 2	150 x 75 = 11 250	150 60 = 9 000	-2 250		2 250		
Caso	300 x 80 = 24 000	300 x 95 = 28 500	4 500			4 500	
Altherm	400 x 42 = 16 _800 50 x 45 = 2 250	400 x 51 = 20 400 50 x 51 = 2 550	3 600 300	300		3 600	
Rep s/ dép° Godart Bigorno						600 250	
				300	**2 250**	**13 200**	

PVNCT = 2 250 – 300 = 1 950
PVNLT = 13 200

❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖

■ Exercice 4 : brevets

Les cessions et concessions de brevets bénéficient, sous certaines conditions (inscription à l'actif), du régime des PVLT.

Eléments cédés	Prix de cession	V.O.	Amt	VNC	+ ou – value	Court terme		Long terme	
						+ value	- value	+ value	- value
Concession								7 740 (1)	
Brevet le 08/10	1 800	7 500	7 500	0	+ 1800			1 800	
Brevet le 09/11	33 600	30 000	15 400	14 600	+ 19 000			19 000	
			Totaux					**28 540**	

(1) résultat net des concessions = 8 300 –560 = 7 740
La PVLT de 28 540 € est imposée au taux de 15 %.

❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖❖