



**OCTOBRE 2022**

# **POINT DE VUE D'EXPERTS**

## **LETTRE D'ACTUALITÉ FISCALE**

### **EDITO : PEPA EST MORTE VIVE PPV !**

Le Groupe Fiscal du réseau Walter France a choisi ce mois-ci de revenir sur les principales mesures issues de la loi pouvoir d'achat et de la loi de finances rectificative pour 2022.

Vous trouverez ainsi dans les développements ci-après certaines mesures méritant d'être étudiées comme l'élargissement de l'assiette d'exonération des heures supplémentaires et des primes transports.

Mais surtout, la mesure phare réside dans la nouvelle Prime dite Macron et intitulée Prime de partage de valeur (PPV) qui succède à la Prime Pouvoir d'Achat (PEPA) avec quelques subtilités à appréhender.

Bonne lecture.

Le Groupe Fiscal.

## I. LOI DE FINANCES RECTIFICATIVE POUR 2022 :

(Cf. Loi n°2022-1157 du 16 août 2022)

Nous vous présentons quelques mesures phares incluses dans cette loi :

- **La limite d'exonération d'impôt sur le revenu applicable aux heures supplémentaires :**

Passe de 5.000 à 7.500 euros (application depuis le 1er janvier 2022). Ce montant de 7.500 euros correspond à un montant net imposable, soit une limite brute de 8.037 euros (hors apprentis).

- **La loi autorise les salariés à demander de convertir en argent tout ou partie de leurs RTT :**

Il s'agit d'un dispositif temporaire applicable aux seuls jours de repos acquis entre le 1er janvier 2022 et le 31 décembre 2025.

Ce mécanisme est entré en vigueur le 18 août 2022, soit le lendemain de l'entrée en vigueur de la loi. Le rachat doit intervenir à l'initiative du salarié, mais avec l'accord de l'employeur. Ni l'employeur, ni le salarié ne peuvent imposer à l'autre partie le rachat de jour de repos.

La rémunération versée au salarié au titre de cette monétisation est exonérée d'impôt sur le revenu, dans la limite de 7.500 euros (plafond à apprécier en cumulant le montant de cette indemnisation et des heures supplémentaires).

- **Titre-restaurant et frais de repas :**

L'employeur peut mettre en place une « prime transport » pour prendre en charge les frais de carburant (essence, diesel) et les frais d'alimentation de véhicules électriques, hybrides rechargeables ou à hydrogène, exposés par les salariés contraints d'utiliser leur véhicule pour se rendre de leur résidence habituelle à leur lieu de travail.

En principe, la prime de transport est exonérée d'impôt sur le revenu, de cotisations et de CSG/CRDS dans la limite de 500 € par salarié et par an. Au sein de ces 500 €, les frais de carburant au sens strict (essence, diesel) ne peuvent être exonérés qu'à concurrence de 200 € par an.

La Loi de finances rectificative relève la limite d'exonération d'impôt sur le revenu des années 2022 et 2023 de la prime du transport et du forfait mobilités durables, à titre dérogatoire, à 700 € par an, dont 400 € maximum pour les frais de carburant (essence, diesel).

- **Abonnements aux transports publics :**

L'employeur doit prendre en charge 50 % du prix des titres d'abonnement souscrits par ses salariés pour leurs déplacements entre leur résidence habituelle et leur lieu de travail accomplis au moyen de transports publics de personnes ou de services publics de location de vélos. **Dans ce cas, la prise en charge patronale est exonérée de cotisations et contributions sociales**, y compris en cas d'application d'une déduction forfaitaire spécifique pour frais professionnels.

Toutefois, rien n'interdit à l'employeur de prendre en charge le coût des abonnements au-delà de l'obligation légale (50 %). Dans ce cas, la participation facultative est exonérée de cotisations dans la limite des frais réellement engagés (sous réserve, pour les salariés qui travaillent dans une autre région que celle où ils résident, que l'éloignement de leur résidence de leur lieu de travail ne relève pas de la convenance personnelle mais de contraintes liées à l'emploi ou familiales).

**Cette participation facultative est soumise à l'impôt sur le revenu.**

**La Loi de finances rectificative étend à la part facultative de la prise en charge par l'employeur les avantages fiscaux et sociaux** accordés au titre de la part obligatoire, dans la limite de 25 % du prix des titres d'abonnement, pour les années 2022 et 2023 (soit une prise en charge globale exonérée pouvant aller jusqu'à 75%). En cas de cumul avec le forfait mobilités durables, la Loi relève de 600 à 800 euros le plafond d'exonération.

• **Amortissement fiscal des fonds commerciaux :**

En principe, lorsque les fonds commerciaux font l'objet d'un amortissement comptable, ce dernier n'est pas admis en déduction des résultats imposables, sauf s'il concerne des fonds commerciaux acquis entre le 1er janvier 2022 et le 31 décembre 2025. Ce dispositif temporaire de déductibilité fiscale concerne les seuls amortissements constatés dans la comptabilité et s'applique à l'ensemble des fonds acquis dans le cadre d'une opération de cession à titre onéreux ainsi qu'à ceux reçus dans le cadre d'apports, de fusions ou d'opérations assimilées.

Dans le cadre de sa doctrine, l'administration fiscale a admis que ce dispositif temporaire s'applique à la fraction résiduelle des fonds acquis par les entreprises artisanales, aux éléments des fonds agricoles résiduels ainsi qu'aux éléments incorporels des fonds acquis par les titulaires de bénéfices non commerciaux.

La Loi de finances rectificative limite l'application de ce dispositif : Ainsi, pour les fonds commerciaux acquis à compter du 18 juillet 2022, ce dispositif temporaire ne s'applique pas à ceux acquis auprès d'une entreprise liée ou auprès d'une entreprise placée sous le contrôle de la même personne physique que l'entreprise qui acquiert le fonds. Cette mesure vise notamment à exclure les opérations entre entreprises ayant un lien de dépendance (cessions à titre onéreux, fusions, etc.), ainsi que les situations dans lesquelles une personne physique apporte son entreprise individuelle, ou une branche complète d'activité, à une société qu'elle contrôle ou est amenée à contrôler à la suite de l'opération d'apport.

• **Réforme de la facturation électronique :**

La Loi de finances rectificative pour 2022 reprend les dispositions de l'ordonnance n°2021-1190 du 15 septembre 2021, devenues caduques à la suite de la censure de l'article tendant à sa ratification par le Conseil constitutionnel.

Le calendrier d'entrée en vigueur de la réforme a été confirmé :

L'obligation d'émission sera progressive en fonction de la taille des entreprises :

- Dès le 1er juillet 2024 pour les grandes entreprises et les assujettis uniques (groupes TVA) ;
- Dès le 1er janvier 2025 pour les entreprises de taille intermédiaire (ETI) ;
- Dès le 1er janvier 2026 pour les petites et moyennes entreprises (PME) et les microentreprises.

- **Pacte Dutreil :**

Les parts ou actions de sociétés ou de sociétés holding comprises dans un pacte Dutreil sont, lors de leur transmission par donation ou succession, et sous certaines conditions, exonérées à hauteur de 75 % de leur valeur.

Parmi les exigences requises, les sociétés doivent notamment exercer une activité principalement opérationnelle (activité industrielle, commerciale, artisanale, agricole ou libérale) et les sociétés holding animatrices, assimilées à des sociétés opérationnelles, doivent être animatrices à titre principal de leur groupe.

Toutefois, jusqu'à présent, la loi ne précisait pas la temporalité de cette condition d'animation ou d'activité opérationnelle de la société.

**La Loi de Finances Rectificative lève le doute et confirme la position de l'administration fiscale : Pour les transmissions intervenues à compter du 18 juillet 2022, il est expressément prévu que la condition d'animation ou d'exercice par la société d'une activité opérationnelle doit être satisfaite à compter de la conclusion de l'engagement et jusqu'au terme de l'engagement individuel.**

## II. LOI « POUVOIR D'ACHAT » :

**(Cf. Loi n°2022-1158 du 16 août 2022)**

Les principales mesures de la loi sont les suivantes :

- **Prime de partage de la valeur (« prime exceptionnelle de pouvoir d'achat ») :**

Il s'agit d'une mesure importante de la loi, bénéficiant d'un régime social de faveur.

Toute entreprise, quelle que soit sa taille, peut choisir de verser une prime de partage de la valeur sur la base d'un accord collectif ou d'une décision unilatérale (dispositif facultatif), à compter du 1er juillet 2022.

L'accord collectif ou la décision unilatérale doit prévoir les conditions d'attribution de la prime (rémunération n'excédant pas un certain plafond).

Le montant de la prime peut aller jusqu'à 3.000 ou 6.000 euros.

Son montant peut être modulé en fonction de critères limitativement énumérés (les conditions de modulation doivent être prévues dans l'acte de mise en place de la prime) :

- Rémunération,
- Niveau de classification,
- Présence effective pendant l'année écoulée,
- Durée de travail prévue au contrat en cas de temps partiel et
- Ancienneté dans l'entreprise.

La prime bénéficie d'un régime fiscal et social de faveur : exonération pour les primes versées entre le 1er juillet 2022 et le 31 décembre 2023 aux salariés dont la rémunération est inférieure à 3 fois le SMIC.

A noter que la limite d'exonération de 3.000 ou 6.000 euros doit être appréciée en tenant compte des primes PEPA versées au cours de l'année 2022.

**Vous trouverez ci-dessous un tableau synthétisant le régime fiscal et social de cette prime :**

#### Régime social et fiscal de la prime de partage de la valeur

	Primes versées du 1.07.2022 au 31.12.2023		Primes versées à partir de 2024 quel que soit le niveau de salaire
	Salaires < 3 SMIC	Salaires ≥ 3 SMIC	
<b>Cotisations sociales (1)</b>	Exonération dans la limite de 3 000 € ou 6 000 € (2)	Exonération dans la limite de 3 000 € ou 6 000 € (2)	Exonération dans la limite de 3 000 € ou 6 000 € (2) (3)
<b>CSG/CRDS</b>	Exonération dans la limite de 3 000 € ou 6 000 € (2)	dues (4)	dues (4)
<b>Impôt sur le revenu</b>	Exonération dans la limite de 3 000 € ou 6 000 € (2)	imposable	imposable
<b>Forfait social</b>	NON, quel que soit l'effectif (5)	OUI pour les entreprises de 250 salariés et plus (6), sur la fraction exonérée de cotisations	OUI pour les entreprises de 250 salariés et plus (6), sur la fraction exonérée de cotisations

(1) Cotisations sociales d'origine légale ou conventionnelle (parts salariales et patronales), contribution formation, taxe d'apprentissage et participation construction.

(2) Par an et par bénéficiaire. 6 000 € dans les entreprises dotées d'un accord d'intéressement, les entreprises de moins de 50 salariés appliquant à titre volontaire un dispositif de participation et certaines associations et fondations, ainsi que pour les travailleurs handicapés sous contrat de soutien et d'aide par le travail dans les ESAT.

(3) Exonération sans condition de niveau de rémunération (donc y compris pour les salariés payés plus de 3 SMIC, si la prime leur est aussi attribuée).

(4) Après abattement d'assiette de 1,75 % selon net-entreprises.fr (Base de connaissances DSN, fiche 2592 diffusée le 16/08/2022), sous réserve de confirmation par le BOSS.

(5) Puisque les critères généraux d'assujettissement au forfait social ne sont pas réunis.

(6) Même condition d'effectif que pour l'application du forfait social à l'intéressement

#### • Epargne salariale :

La loi relative au pouvoir d'achat offre aux bénéficiaires de l'intéressement ou de la participation la possibilité, jusqu'à la fin de l'année 2022, de débloquer une partie des sommes épargnées, dans la limite de 10 000 €.

Le bénéficiaire peut opérer ce déblocage exceptionnel « pour financer l'achat d'un ou de plusieurs biens ou la fourniture d'une ou de plusieurs prestations de services ».

Aucune justification de ces dépenses n'est exigée en amont ; toutefois, le salarié doit être en mesure de fournir à l'administration fiscale les pièces justificatives attestant l'usage des sommes débloquées.

### III. ACTUALITES FISCALES DIVERSES :

- **Impôt sur les sociétés : taux de 25%**

Pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2022, le taux normal de l'impôt sur les sociétés est fixé à 25%. Les entreprises ont la possibilité de calculer leurs acomptes d'IS en tenant compte de ce taux.

Les entreprises ont la possibilité de moduler le montant de leurs acomptes si elles estiment que le montant déjà versé au titre de l'exercice est égal ou supérieur au montant d'IS qui sera dû.

- **Réduction d'impôt pour souscription au capital de PME :**

Les contribuables fiscalement domiciliés en France bénéficient d'une réduction d'impôt sur le revenu, dite Madelin, au titre de leur souscription en numéraire au capital de PME et au capital d'entreprises solidaires d'utilité sociale.

À titre temporaire, le taux de la réduction d'impôt a été porté de 18 % à 25 % pour les versements effectués entre le 10 août et le 31 décembre 2020 (décret 2020-1014 du 7 août 2020) et pour ceux effectués entre le 9 mai et le 31 décembre 2021 (décret 2021-559 du 6 mai 2021).

**L'application de ce taux majoré a une nouvelle fois été prorogé, pour les versements réalisés entre le 18 mars et le 31 décembre 2022.**

OCTOBRE 2022



membre indépendant de Walter France et d'Allinial Global International

165, rue Marius et Ary Leblond  
97410 SAINT-PIERRE  
LA REUNION  
Tél : 0262 852 000  
E-mail : [contact@jhp.fr](mailto:contact@jhp.fr)

[www.jhp.fr](http://www.jhp.fr)

EXPERTISE COMPTABLE ET FISCALE – SOCIAL – AUDIT – CONSEIL

Member of  
**Allinial**  
GLOBAL®