



Tableaux explicatifs / Banque

Année N / Année N+1

Exercice N	Sarl A	Sarl B
Résultat comptable avant impôt	500 000 €	500 000€
Investissement DOM	446 000 €	Non
Résultat fiscal avant impôt	54 000 €	500 000 €
IS à 15% jusqu'à 38 120 €	5718 €	5718 €
Au-delà, IS à 33,33%	5240 €	152 420 €
Montant de l'IS dû	10 958 €	158 138 €
Bénéfice distribuable après IS	489 042 €	341 862 €
Dividendes imposables (Abattements – 40%)	293 425 €	205 117 €

Exercice N+1	CREDIT	DEBIT
Amortissement du bien sur 30 ans	14 867 €	-€
Amortissement des frais de notaire sur 6 ans	4 833 €	-€
Loyers perçus	19 800 €	- €
Frais de copropriété (4% du loyer / an)	-€	792 €
Taxe Foncière (exo 5 ans puis 50% pendant 3 ans)	-€	- €
Frais de gestion 6.60% TTC + assurance 3% TTC	- €	1 901 €
Assurance PNO	-€	200 €
Economie d'IS à 33% (incorporé intérêts d'emprunts)	19 500 €	- €
Remboursement emprunt total sur 20 ans + ADI	-€	39 993 €
Total débit / Total crédit	39 500 €	42 886 €
Effort d'épargne de la société / an		3 386 €