

Master 1 : économie et gestion d'entreprise
Module : gestion et audit fiscale des entreprises
Solution Fiche Td 01

Exercice 01

revenu annuel Mr Y	3400000
revenu annuel Madame Y	4200000
la cotisation CASNOS Mr Y	510000
la cotisation CASNOS Madame Y	630000

la somme des revenus du couple

revenu couple 7600000

les charges déductibles (CASNOS de Mr et Madame Y)

les charges déductibles 1140000

Revenu net

revenu net = (somme des revenu du couple - les charges déductibles) 6460000

Abattement (déclaration commune) 10% 646000

Revenu imposable à l'IRG 5814000

<u>Application barème IRG</u>			
0 à 120000	0%	0	0
120000 à 360000	20%	48000	48000
360000 à 1440000	30%	324000	372000
supérieur à 1440000 (5814000 - 1440000)= 4374000	35%	1530900	1902900

IRG à payer 1902900

Calcule déclaration séparé

pour Mr X

revenu net 2890000

calcule IRG Mr X

<u>Application barème IRG</u>			
0 à 120000	0%	0	0
120000 à 360000	20%	48000	48000
360000 à 1440000	30%	324000	372000
supérieur à 1440000 (2890000 - 1440000)= 1450000	35%	507500	879500

IRG à payer 879500

pour Madame y

revenu net 3570000

calcule IRG Madame y

Application barème IRG

0 à 120000	0%	0	0
120000 à 360000	20%	48000	48000
360000 à 1440000	30%	324000	372000
supérieur à 1440000 (3570000- 1440000)= 2130000	35%	745500	1117500
IRG à payer		1117500	
Total de l'IRG		1997000	

Exercice 02 :

revenu annuel Mr A	4300000
revenu annuel Madame B	5800000
la cotisation CASNOS Mr A	645000
la cotisation CASNOS Madame B	870000

la somme des revenus du couple

revenu couple 10100000

les charges déductibles (CASNOS de Mr A et Madame B)

les charges déductibles 1515000

Revenu net

revenu net = (somme des revenu du couple - les charges déductibles) 8585000

Abattement (déclaration commune) 10% 858500

Revenu imposable à l'IRG 7726500

Application barème IRG

0 à 120000	0%	0	0
120000 à 360000	20%	48000	48000
360000 à 1440000	30%	324000	372000
supérieur à 1440000 (7726500- 1440000)= 6286500	35%	2200275	2572275
IRG à payer		2572275	

Calcule déclaration séparé

pour Mr A

revenu net 3655000

calcule IRG Mr A

Application barème IRG

0 à 120000	0%	0	0
120000 à 360000	20%	48000	48000
360000 à 1440000	30%	324000	372000

supérieur à 1440000 (3655000- 1440000)= 2215000	35%	775250	1147250
---	-----	--------	---------

IRG à payer 1147250

pour Madame B

revenu net 4930000

calcule IRG Madame B

Application barème IRG

0 à 120000	0%	0	0
120000 à 360000	20%	48000	48000
360000 à 1440000	30%	324000	372000
supérieur à 1440000 ((4930000- 1440000)= 3490000	35%	1221500	1593500

IRG à payer 1593500

Total de l'IRG 2740750

Exercice 03

Salaire imposable mensuel	98000
bénéfice annuel	2900000
la cotisation CASNOS	435000

Revenu à déclarer

salaire annuel 1176000

bénéfice annuel 2900000

Revenu à déclarer 4076000

Revenu net

revenu net = (revenu à déclarer - CASNOS) 3641000

IRG brut à payer

barème IRG

0 à 120000	0%	0	0
120000 à 360000	20%	48000	48000
360000 à 1440000	30%	324000	372000
supérieur à 1440000 (3641000- 1440000)= 2201000	35%	770350	1142350

IRG brut à payer 1142350

revenu imposable du salaire mensuel

salaire annuel 1176000

IRG à payer du salaire annuel

barème IRG			
0 à 120000	0%	0	0
120000 à 360000	20%	48000	48000

360000 à 1440000 (1176000-360000)	30%	244800	292800
-----------------------------------	-----	--------	--------

IRG salaire (crédit d'impôt sur le salaire) 292800

crédit d'impôt déductible de l'IRG= IRG BRUT - IRG SALAIRE 849550

Exercice 04

Salaire imposable mensuel	104000
bénéfice annuel	3150000
la cotisation CASNOS	472500

Revenu à déclarer

salaire annuel 1248000

bénéfice annuel 3150000

Revenu à déclarer 4398000

Revenu net

revenu net = (revenu à déclarer - CASNOS) 3925500

IRG brut à payer

barème IRG			
0 à 120000	0%	0	0
120000 à 360000	20%	48000	48000
360000 à 1440000	30%	324000	372000
supérieur à 1440000 (3925500- 1440000)	35%	869925	1241925

IRG brut à payer 1241925

revenu imposable du salaire mensuel

salaire annuel 1248000

IRG à payer du salaire annuel

barème IRG			
0 à 120000	0%	0	0
120000 à 360000	20%	48000	48000
360000 à 1440000 (1248000-360000)	30%	266400	314400

IRG salaire (crédit d'impôt sur le salaire) 314400

crédit d'impôt déductible de l'IRG= IRG BRUT - IRG SALAIRE 927525

Exercice 05

bénéfice annuel Mr X	2400000
bénéfice annuel Madame X	3000000
la cotisation CASNOS Mr X	320000
la cotisation CASNOS Madame X	460000

Salaire mensuel Mr X	70000	840000	salaire annuel
Intérêt livret d'épargne	76000	(76000 – 50000) =26000	selon la fiscalité 50000 DA

la somme des revenus du couple

revenu couple 6266000

les charges déductibles

(CASNOS de Mr et Madame Y)

les charges déductibles 780000

Revenu net

revenu net = (somme des revenu 5486000

du couple - les charges déductibles)

Abattement (déclaration commune) 10% 548600

Revenu imposable à l'IRG 4937400

Application barème IRG			
0 à 120000	0%	0	0
120000 à 360000	20%	48000	48000
360000 à 1440000	30%	324000	372000
supérieur à 1440000 (4937400- 1440000)	35%	1224090	1596090

IRG à payer 1596090

salaire annuel 840000

IRG à payer du salaire annuel

barème IRG			
0 à 120000	0%	0	0
120000 à 360000	20%	48000	48000
360000 à 1440000 (840000-360000)	30%	144000	192000

IRG salaire (crédit d'impôt sur le salaire) 192000

Crédit d'impôt sur livret d'épargne = réfaction de 10% (26000 * 1%) =2600

crédit d'impôt déductible de l'IRG= 1401490

IRG BRUT - IRG SALAIRE

Exercice 06

bénéfice annuel Mr Y	2850000
bénéfice annuel Madame Y	3250000
la cotisation CASNOS Mr Y	427500
la cotisation CASNOS Madame Y	487500

Salaire mensuel Mr Y	90000	1080000	salaire annuel
Intérêt livret d'épargne	84000	(84000 – 50000) = 34000	selon la fiscalité 50000 DA

la somme des revenus du couple

revenu couple **7214000**

les charges déductibles

(CASNOS de Mr et Madame Y)

les charges déductibles **915000**

Revenu net

revenu net = (somme des revenu du couple - **6299000**

les charges déductibles)

Abattement (déclaration commune) 10% **629900**

Revenu imposable à l'IRG **5669100**

Application barème IRG			
0 à 120000	0%	0	0
120000 à 360000	20%	48000	48000
360000 à 1440000	30%	324000	372000
supérieur à 1440000 (5669100- 1440000)	35%	1480185	1852185

IRG à payer **1852185**

Crédit d'impôt sur le salaire annuel

salaire annuel **1080000**

IRG à payer du salaire annuel

barème IRG			
0 à 120000	0%	0	0
120000 à 360000	20%	48000	48000
360000 à 1440000 (1080000-360000)	30%	216000	264000

IRG salaire (crédit d'impôt sur le salaire) **264000**

Crédit d'impôt sur livret d'épargne **réfaction de 10% (34000 * 1%) =3400**

crédit d'impôt déductible de l'IRG= **1584785**

IRG BRUT - IRG SALAIRE