

**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

<b><u>Application barème IRG</u></b>			
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

<b><u>Application barème IRG</u></b>			
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
<b>IRG à payer</b>		<b>1117500</b>	
<b>Total de l'IRG</b>		<b>1997000</b>	

**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
<b>IRG à payer</b>		<b>2572275</b>	

**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	<b>1852185</b>

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	<b>264000</b>

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**