

Examen 2010

Cas n° 1 :

Année 2006 :

Mai - 1^{er} fév 2007

Déclaration de la cot : exonération de 3 ans $\Rightarrow$ $CI = 0$

-) Mars 2007 : Déclaration de l'IR

$$RG = 200\,000 + 40\,000 + 62\,500 \\ = 302\,500$$

$$RNGI = 302\,500 - 10\,000 \\ = 292\,500$$

$$RNGI = RG - D/R \Rightarrow \text{don} : 10\,000$$

$$IR \text{ brut} = 292\,500 \times 38\% - 24\,400 = 86\,750$$

$$IR \text{ net} = 86\,750$$

- 0

- 12 500 (retenue à la source)

$$IR \text{ net} = 74\,250$$

Année 2007 :

1^{er} février 2008

$CI = 0$ (exonération)

-) Mars 2008 : Déclaration de l'IR

$$RG = 300\,000 + 40\,000 + 62\,500 \\ = 402\,500$$

$$RNGI = RG - D/R$$

$$D/R \left\{ \begin{array}{l} \text{don} : 10\,000 \end{array} \right.$$

$$\text{prédon} = 1000 \times 10 = 10\,000$$

$$\text{Rifond} = (402\,500 - 10\,000) \times 6\% = 23\,550$$

$$RNGI = 402\,500 - 10\,000 - 10\,000 \\ = 382\,500$$

$$IRB = 382\,500 \times 38\% - 24\,400 \\ = 120\,950$$

La réglementation sur CM

$$\begin{aligned}
 CM &= 7500 \\
 IIR/AP &= 66050,9\% \\
 \text{Précédent de } IIR/CM &= 52550,9\% \\
 \text{Signalisation et crédit 01} &= 2000 \\
 L'IIR/AP &= 56550,9\% \\
 \text{à L'IIR/AR} &= 29888,06 \\
 L'IIR au 63 ans de dév. &= 86439,02 \\
 - D/Impôt &= 12500 \\
 \text{IIR net à payer} &= 73939,02
 \end{aligned}$$

Cas n° 23

$$\begin{aligned}
 RG & \quad CM = 300000 \times 0,5\% = 1500 \\
 AP &= \begin{cases} RFT exonérée = 80000 \\ RFA à l'imm. réelle = 300000 - 50000 \\ = 250000 \end{cases}
 \end{aligned}$$

$$AP = 330000$$

$$RCM (12000 \text{ net})$$

$$12000 \rightarrow 8\%$$

$$IB \rightarrow 100\%$$

$$IB = 15000$$

$$\begin{aligned}
 RF &= \begin{cases} RF rural = 300000 \\ RF urbain = (10 \times 3000 \times 12) \times 0,6 \\ = 216000 \end{cases}
 \end{aligned}$$

$$RG = AP + RCM + RF$$

$$= 330000 + 15000 + 216000$$

$$= 591000$$

$$RNGI = 591000 - D/R = 591000$$

ok form

!!
0

$$L'IRT = 591\,000 \times 32\% - 24\,000$$

$$= 200\,180$$

séparation de l'IR/RP

$$200\,180 \Rightarrow 591\,000$$

$$IR/RP \rightarrow 330\,000$$

$$IR/RP = 111\,775,63$$

$$C\lambda = 1500$$

$$L'IR/RP = 111\,775,63$$

L'IR total avant les autres déductions

$$IR/RP = 200\,180 - 111\,775,63$$

$$= 88\,404,33$$

$$+ \text{exédit } IR/RP = 110\,275,63$$

$$= IR \text{ avant autres déb} = 198\,680$$

$$- \text{les autres déb. à la retenir à la source} = 3\% \cdot$$

$$- \text{charges sociales} = 2 \times 360 = 720$$

$$L'IR \text{ net à payer} = 198\,680 - 3720$$

$$= 194\,960$$

$$- CCM = 4000$$

$$\boxed{IR \text{ net} = 190\,960}$$