EXAM FISCA 2011

Dom 1

1) Calcul de IR de 2007 ; [CM = 0]

RG = 50 000 + 40 000 + 15 000 = $\boxed{105\,000}$

RNGI = 105 000 − Déd / Rev = $\boxed{105\,000}$

IRT = (105 000 × 34%) − 17 200 = $\boxed{18\,500}$

Répartition entre IR / RP et IR / AR

18 500 ⟶ 105 000

IR/RP ⟶ 50 000

$$IR/RP = \frac{18\,500 \times 50\,000}{105\,000} = \boxed{8809,52}$$

donc IR/Exp = $\boxed{3523,8}$ IR / AR = $\boxed{9690,48}$

IR / RP : hors exp = $\boxed{5285,72}$

IR à payer avant les autres Déd

$$9630{,}48 + 5285{,}72 = \boxed{14\,976{,}2}$$

IRN = 14 976,2 – Déd / Impôt

• Déd / Impôt.

- Intérêts = 15 000 × 20 % = $\boxed{3\,000}$
- Charge Fam = $\boxed{360}$

$\Rightarrow IRN_{07} = 14\,976{,}2 - 3000 - 360 = \boxed{11\,616{,}2}$

• Calcul de IR de 2008 [CM = 0]

RG = 100 000 + 50 000 + 15 000 = $\boxed{165\,000}$

RNGI = 165 000 – Déd / Rev

= 165 000 – 0 = $\boxed{165\,000}$

IRT = (165 000 × 34 %) – 17 200 = $\boxed{38\,900}$

• Séparation entre IR/RP et IR/AR :

38 900 ⟶ 165 000

IR/RP ⟶ 100 000

$$IR/RP = \frac{38\,900 \times 100\,000}{165\,000} = \boxed{23\,575{,}75}$$

donc IR/AR = $\boxed{15\,324{,}25}$

IR/Exp = $\boxed{9430{,}3}$, IR/RP hors exp = $\boxed{14\,145{,}45}$

• IR à payer avant les autres Déd :

$$15\,324{,}25 + 14\,145{,}45 = \boxed{29\,469{,}7}$$

IRN$_{OE}$ = 29469,7 – Déd / Impôt

- Déd / Impôt:

Inst. = 3000

Ch fam = 360

⇒ IRN = 29469,7 – 3360 = $\boxed{26109,7}$

- Calcul de IR de 2009

~~CM = (1500 000 ... 0,5 %)~~

$$CM = \left((1\,500\,000 \times 0{,}6) + \frac{50\,000 \times 100}{80} \right) \times 0{,}5\% = \boxed{4812,5}$$

RG = 200 000 + 20 000 + 15 000 = $\boxed{235\,000}$

RNGI = 235 000 – Déd / Rev = $\boxed{235\,000}$

IRT = (235 000 × 38%) – 24 400

= $\boxed{64\,900}$

Séparation entre IR / RP et IR / AR.

64 900 ⟶ 235 000

IR / RP ⟶ 200 000

} IR / RP = $\boxed{55234,04}$

IR / AR = $\boxed{9665,96}$

IR / Exp = $\boxed{22093,61}$; IR / RP.Hexp = $\boxed{33140,43}$

IR à payer avant les autres déd

~~33140,43 + 9665,96 = 42806,39~~

IRN ... 360]

Régularisation de la ...

IR/RP H.emp = 33 140,43
− CM = 4 812,5

Excédent de IR/RP = 28 327,93

IR à payer avant les autres Déd :

28 327,93 + 9665,96 = $\boxed{37 993,89}$

IRN_{07} = 37 993,89 − [3000 + 360]
= $\boxed{34 633,89}$

2) Oui Mr Alaoui a droit d'opter pour le régime forfaitaire en 2008 car il a eu 2007 un CA = 600 000 < 1 000 000

3) Calcul de IR à payer en 2008 selon RF :

. BF = CA x Coef de Marge
= (1200 000 x 0,6) x 10%
= $\boxed{72 000}$

. BM = V.Loc x Coef d'empl
= 90 000 x 2 = $\boxed{180 000}$ > BF
V.Loc = 3 000 000 x 3%
= $\boxed{90 000}$

. A.L.Terr = 0

Donc . RF = $\boxed{180 000}$
RFI = $\boxed{180 000}$

RG = 180 000 + 50 000 + 15 000 = $\boxed{245 000}$
RNGI = 245 000 ; IRT = (245 000 x 32%) − 24 400
= $\boxed{68 700}$

. IRN = 68 700 − [3000 + 360]

IRN_{08} = $\boxed{65 340}$

Scanné avec CamScanner

4) Calcul de IR à payé selon le RNS

On a une prov = 60 000 donc $\frac{2}{3}$ déd (= 40 000)

(50 000 – 40 000)

RG_{08} = 10 000 + 40 000 + 15 000

⋮

RG_{07} = 60 000 + 50 000 + 15 000

RG_{08} = 160 000 + 20 000 + 15 000

⋮

(Même Principe que le RNS)

Scanné avec CamScanner