

UNIVERSITE ABDELMALEK ESSAADI

Ecole Nationale de Commerce et de Gestion

National School of Management

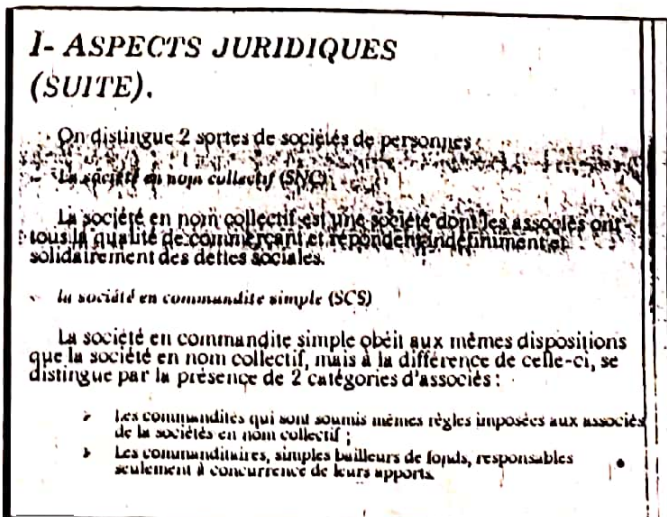
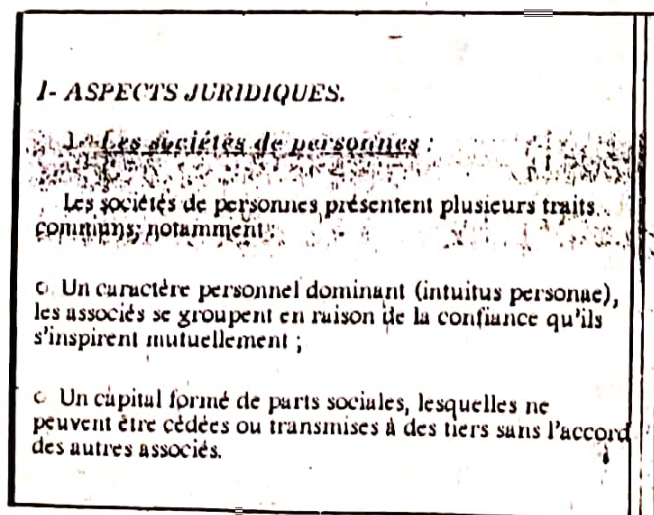
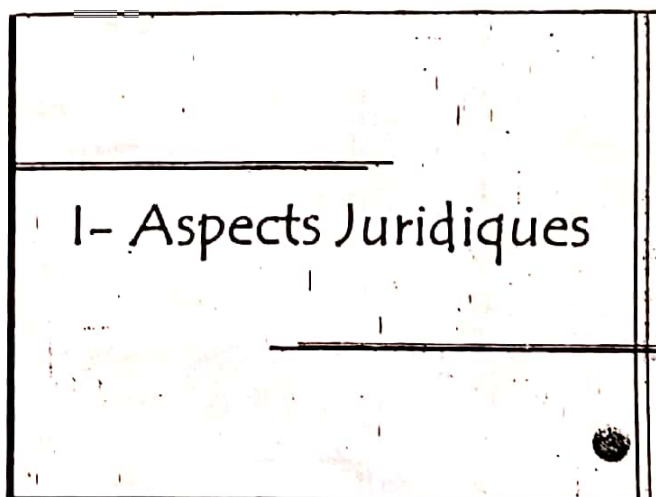
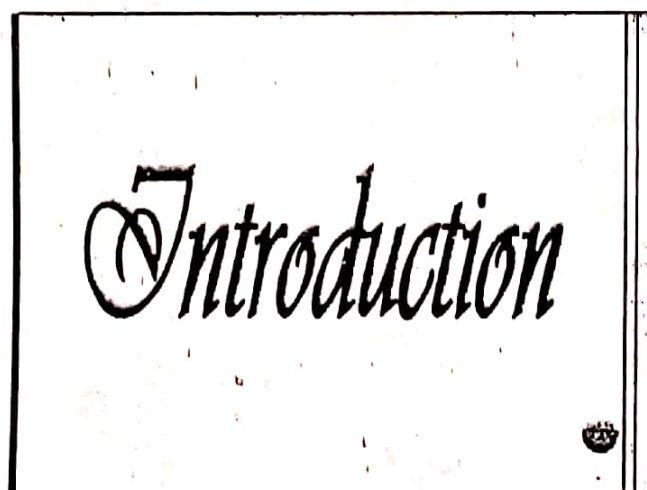
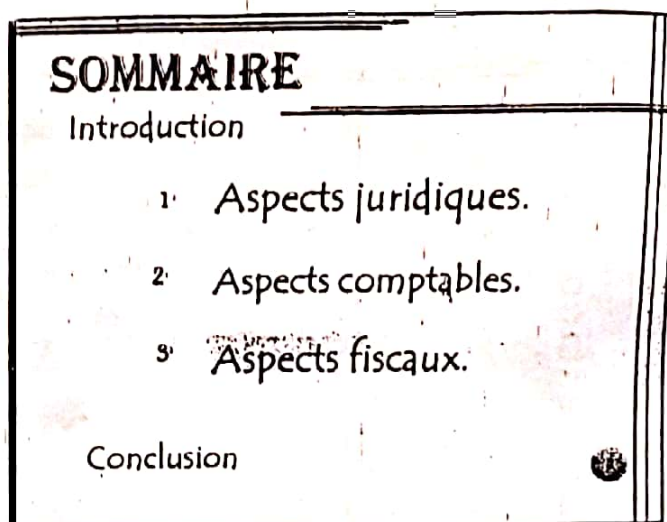
Tél. : 05 39-31-34-87/88/89, B. P 1255 Tanger - Maroc

La Rémunération du Compte Courant d'Associé

(Sociétés de personnes)

Matière : Comptabilité des Sociétés (Semestre 6)
Professeur : M. Abdeslam CHRAÏBI





III- Aspects Fiscaux

I- Aspects fiscaux.

La rémunération des comptes courants d'associés se fait en leur versant des intérêts qui (fiscalement) ne sont pas des charges déductibles que pour leur partie remplissant un certain nombre de conditions, et que l'on peut présenter comme suit :

I- Aspects fiscaux (suite).

1- La libération du capital social

Cette condition n'est pas importante dans le cas des sociétés de personne parce que le capital de ces sociétés est libéré dès la constitution.

2- Le taux de rémunération

Les intérêts versés à des comptes courants d'associés ne sont déductibles des résultats imposables de la société débitrice que dans la mesure où ils ne dépassent pas la limite du taux fixé annuellement par arrêté du ministre chargé des finances (soit 2.21% pour l'année de cours 2017).

I- Aspects fiscaux (suite).

3- Montant maximal des dépenses

Il n'est possible de déduire les intérêts du bénéfice imposable que si la totalité des avances (consenties sous forme de compte courant) ne dépasse pas le montant du capital social.

Si le taux d'intérêt est excédentaire et/ou que le montant des sommes portant intérêts excède le montant du capital social, lesdits intérêts ne seront pas fiscalement déductibles. Cette condition n'est pas importante dans le cas des sociétés de personne puisque le capital de ces sociétés est libéré dès la constitution.

I- Aspects fiscaux (suite).

A titre d'exemples :

si le taux choisi est de 10 % et que le montant du prêt correspond au montant du capital, on ne va déduire fiscalement que 2.19 % ;

si le montant du prêt correspond au double du capital social et que la société respecte le taux de 2.19 %, seuls 50 % des intérêts versés seront fiscalement déductibles.

On rappellera que les deux limitations sont cumulatives.

Conclusion



Tanger

UNIVERSITE ABDELMALEK ESSAADI

Ecole Nationale de Commerce et de Gestion

National School of Management

Tél. : 05 39-31-34-87/88/89, B. P 1255 Tanger - Maroc

LA RÉMUNÉRATION DU GÉRANT

(CAS DES SOCIÉTÉS DE PERSONNES)

Matière : Comptabilité des sociétés (Semestre 6)
Professeur : M. Abdeslam CHRAÏBI

ENCGT



UNIVERSITÉ ABDELMALEK EL-BACHADI
École Nationale de Commerce et de Gestion
National School of Management
Tel : 021 22 42 00 07 / 00 00 8 7 1235 Tanger - Maroc

LA RÉMUNÉRATION DU GÉRANT (CAS DES SOCIÉTÉS DE PERSONNES)

Matière : Comptabilité des sociétés (Semestre 6)
Professeur : M. Abdelatti CHRAÏBI

INTRODUCTION

1) ASPECT JURIDIQUE :

- Gérance de la SNC :
- Tous les associés sont gérants, sauf stipulation contraire des statuts
- Vis-à-vis des tiers, le gérant engage la société pour tous ces actes faits dans le cadre de l'objet social.
- Vis-à-vis des associés, les pouvoirs du gérant peuvent être limités par les statuts.
- Les gérants sont responsables individuellement ou solidairement vis-à-vis des associés

Gérance de la SNC :

- Le gérant non associé peut être révoqué soit dans les conditions fixées par les statuts ou, à défaut, par une décision des associés prise à la majorité
- Si tous les associés sont gérants ou si 1 ou plusieurs gérants associés sont désignés dans les statuts, la révocation de l'un d'eux ne peut être décidée qu'à l'unanimité des autres associés
- Si un ou plusieurs associés sont gérants et ne sont pas désignés dans les statuts, chacun d'eux peut être révoqué

L'assemblée générale des associés :

- Les associés se réunissent en assemblée au moins une fois par an. Les décisions sont prises à l'unanimité, sauf clause contraire des statuts
- Comme pour la SARL Les gérants doivent présenter à l'approbation de l'assemblée générale des associés dans les six mois suivant la clôture de l'exercice comptable (soit au plus le 30 juin) le rapport de gestion, l'inventaire et les états de synthèse
- Contrôle de la SNC :
- La nomination d'un ou des commissaires aux comptes n'est pas obligatoire pour la SNC
- Toutes les dispositions de la loi 17-95 sur le CAC relatives à la SA sont valables pour la SNC en cas de nomination d'un CAC

1. Fixation de la rémunération :

- Les textes ne contiennent aucune précision concernant la rémunération des gérants de la SNC.

- Le mode de détermination:

+ La fixation par les statuts : consiste à prévoir statutairement la rémunération du gérant et son évolution. Ce type de fixation de rémunération peut se révéler coûteux en temps et en argent.

+ La fixation par l'assemblée générale ordinaire : l'assemblée générale ordinaire votera la rémunération du gérant ; toute modification nécessaire pourra être votée par les associés détenant plus 50 % des parts sociales.

+ La fixation par les tribunaux : Si la rémunération n'a pas été prévue et que les fonctions du gérant ne sont pas stipulées être bénévoles, les tribunaux peuvent la déterminer.

2. RÉGIME SOCIAL DU GÉRANT :

Du point de vue couverture sociale, le gérant est assimilé à un entrepreneur individuel.

On distingue deux cas :

- Les associés gérants ou non relèvent du régime des non salariés.
- Les gérants non associés relèvent du régime général de sécurité sociale.

II- Aspect fiscal:

- Sur le plan fiscal:

1)- Le gérant associé:

- ✓ Le gérant est considéré comme un entrepreneur.
- ✓ La part du bénéfice revenant au gérant est considérée comme un revenu professionnel.

✓ La rémunération du ou des gérants est déduite du résultat net de l'exercice.

✓ Dans le cas où la société réalise une perte au lieu du bénéfice, cette dernière peut déduire la rémunération du ou des gérants des résultats des exercices ultérieurs.

✓ Théoriquement, les fonctions du gérant peuvent être bénévoles, c'est-à-dire un travail sans contrepartie.

2)- Le gérant non associé:

✓ La rémunération du gérant non associé en contrepartie d'un travail est considérée comme un salaire, et donc, elle est déductible.

✓ Le droit fiscal considère le gérant non associé comme un salarié du fait de l'existence du lien de subordination envers la société.

III. Aspect Comptable :

Comme précédemment cité, dans une société au nom collectif il existe deux types de gérants : gérant associés et gérant non associés ou mandataire.

1)- LE GÉRANT ASSOCIÉ:

- o La rémunération des gérants associés est tenue en compte dans l'affectation du résultat, elle est inscrite ou imputée au crédit du compte 4468 : Autres comptes d'associés créditeurs et ne représente pas un salaire.

LES ASPECTS COMPTABLES ET FISCAUX POUR LES PRINCIPAUX COMPTES ET OPÉRATIONS DU FONCTIONNEMENT

Les comptes de prélèvement : Généralités

- Les statuts prévoient souvent pour les associés gérants des rémunérations spéciales en raison de leur fonction. Ces rémunérations donnent lieu à des prélèvements mensuels avant la détermination du résultat de l'exercice.
- Généralement la fin de chaque mois, la comptabilisation de la rémunération du gérant associé sera effectuée de la manière suivante :
 - on débite le compte 34671 le compte de prélèvement
 - on crédite le compte 44681 Autres comptes d'associés créditeurs

2)- LE GÉRANT NON ASSOCIÉ:

La rémunération des gérants non associés est considérée comme un salaire et est comptabilisé comme une charge et donc inscrite dans le compte 617 : charge de personnel.

LES ASPECTS COMPTABLES ET FISCAUX POUR LES PRINCIPAUX COMPTES ET OPÉRATIONS DU FONCTIONNEMENT

• Les écritures comptables :

6171	Rémunération du personnel	A	
4441	CNSS		
4443	Caisse de retraite		
4445	Mutuelles		
3431	Avances sur salaires		
44525	IR sur salaires		
4434	Oppositions sur salaires		
4432	Rémunération due au personnel		C

LES ASPECTS COMPTABLES ET FISCAUX POUR LES PRINCIPAUX COMPTES ET OPÉRATIONS DU FONCTIONNEMENT

Écritures comptables des charges sociales

6174	Charges sociales	A	
4441	CNSS		B
4443	Caisse de retraite		C
4445	Mutuelle		D

CONCLUSION