***PROGRAMME GESTION PRATIQUE DE LA PAIE
« ASPECTS JURIDIQUES, SOCIAUX, FISCAUX
ET COMPTABLES »***

PROGRAMME INDICATIF

**I- ASPECTS
JURIDIQUES**

ETUDE DES PRINCIPALES DISPOSITIONS DU CODE DE TRAVAIL

- ◆ **TYPES DE CONTRAT DE TRAVAIL.**
- ◆ **PERIODE D'ESSAI.**
- ◆ **OBLIGATIONS DES EMPLOYEURS.**
- ◆ **CESSATION DU CONTRAT DE TRAVAIL.**
- ◆ **CALCUL DE L'INDEMNITE DE LICENCIEMENT ET DES DOMMAGES – INTERETS.**
- ◆ **DUREE LEGALE DU TRAVAIL ET CALCUL DES HEURES SUPPLEMENTAIRES.**
- ◆ **CALCUL DU CONGE PAYE.**
- ◆ **CALCUL DE LA PRIME D'ANCIENNETE.**
- ◆ **LE LIVRE DE PAIE ET LE REGISTRE DES CONGES PAYES.**
- ◆ **SOLDE DE TOUT COMPTE ET PRESCRIPTION.**

II- ASPECTS SOCIAUX

CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE

- ◆ **CONDITIONS GENERALES D'ASSUJETTISSEMENT A LA CNSS.**
- ◆ **REGIME DES SOUS-TRAITANTS NON PATENTES, TABLEAU DES TAUX DE MAIN D'OEUVRE PAR ACTIVITE ET LES PRESTATAIRES DE SERVICES NON PATENTABLES.**
- ◆ **LES STAGIAIRES : STAGE FORMATION INSERTION (ANAPEC...).**
- ◆ **BASES DES COTISATIONS (CNSS).**
- ◆ **PRIMES ET INDEMNITES NON SOUMISES A COTISATION (CNSS).**
- ◆ **COTISATIONS CNSS / AMO (PARTS SALARIALES ET PATRONALES).**
- ◆ **DECLARATIONS CNSS ET AMO.**
- ◆ **PENALITES DE PAIEMENT DES COTISATIONS CNSS/AMO.**
- ◆ **AUTRES RETENUES A CARACTERE SOCIAL (CIMR...).**

III- ASPECTS FISCAUX

I - IR / REVENUS SALARIAUX

- ◆ **REMUNERATION ENTRANT DANS LA CATEGORIE DES REVENUS SALARIAUX.**
- ◆ **LES EXONERATIONS.**
 - ▶ **Traitement fiscal de l'indemnité de licenciement, de départ volontaire et des dommages et intérêts.**

⇒ **BASE D'IMPOSITION DES REVENUS SALARIAUX ET ASSIMILES**

► *Détermination du revenu imposable*

1- cas général

2- cas particuliers

- Rémunération des voyageurs, représentants et placiers de Commerce ou d'industrie (V.R.P).
- Rémunérations et indemnités occasionnelles ou non.

◆ **DEDUCTIONS**

◆ **DETERMINATION DU REVENU NET IMPOSABLE**

⇒ **CALCUL DE L'IR ET REDUCTIONS POUR PERSONNES A CHARGE.**

II - C.S.S /CONTRIBUTIONS SOCIALE DE SOLIDARITE

◆ **MESURE RELATIVES AUX CONTRIBUTIONS SOCIALE DE SOLIDATITE.**

◆ **DETERMINATION DES PERSONNES PHSIQUES PASSIBLES A LA C.S.S.**

➤ **REVENUS IMPOSABLES**

➤ **ASSIETTE ET TAUX DE LA C.S.S.**

➤ **OBLIGATIONS DE DECLARATION**

➤ **OBLIGATIONS DE VERSEMENT**

➤ **MODE LE LIQUIDATION DE LA CONTRIBUTION DES PERSONNES PHYSIQUES TITULAIRE DES REVENUS SALARIAUX ET ASSIMILES RETENUE A LA SOURCE PAR LES EMPLOYEURS.**

IV- ASPECTS COMPTABLES

COMPTABILISATION DE LA PAIE

- ◆ COMPTABILISATION DU JOURNAL DE PAIE ET DES CHARGES SOCIALES.
- ◆ COMPTABILISATION DES DROITS ACQUIS PAR LE PERSONNEL AU TITRE DES CONGES PAYES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE.

ETABLISSEMENT ET VERIFICATION DE LA DECLARATION ANNUELLE DES TRAITEMENTS ET SALAIRES [MODELE ADC040F / 13E & ADC250 E / 13 I](#) EX-ETAT 9421

SEMINAIRE SUR LA GESTION PRATIQUE DE LA PAIE
« ASPECTS JURIDIQUES, SOCIAUX, FISCAUX
ET COMPTABLES »

CAS PRATIQUES

Cas N° 1 : Calcul de l'indemnité de licenciement

Cas N° 2 : Calcul de l'indemnité de dommages –intérêts « CDD »

Cas N° 3 : Calcul de l'indemnité de dommages –intérêts « CDI »

Cas N° 4 : Calcul de l'indemnité de dommages –intérêts « CDI Plafond »

Cas N° 5 : Calcul de l'indemnité pour dommage et intérêt dans le cadre de la procédure de conciliation

Cas N° 6 : Calcul de l'indemnité pour dommage et intérêt dans le cadre de la procédure de conciliation

Cas N° 7 : Heures supplémentaires

Cas N° 8 : Calcul de congé payé

Cas N° 9 : Prime d'ancienneté

Cas N° 10 : Calcul cotisation CNSS /AMO/ IR / ADC040 /CSS/ ADC250.

☛ TAF : cas 10 de 1 à 4 (CNSS/AMO)

Cas N° 11:

★ **Cas N° 11-1** : Rémunérations alloués aux membres non salariés du conseil d'administration

❖ PERSONNE PYSIQUE

❖ PERSONNE MORALE

★ **Cas N° 11-2** : Rémunérations alloués aux membres salariés du conseil d'administration sous forme des jetons de présence

Cas N° 12 : Avantages en nature et éléments exonérés

Cas N° 13 : Calcul de l'indemnité légale de licenciement & Imposition de la fraction de l'indemnité de licenciement excédant le montant de l'indemnité légale exonérée

Cas N° 14 : Cas des bons représentatifs des frais de nourriture ou d'alimentation (article 57-13°)

Cas N° 15 : Calcul de la Fraction d'abondement exonéré suite à l'ouverture d'un « PEE »

Cas N° 16 : Cas des déductions des frais inhérents à la fonction ou à l'emploi, des cotisations de prévoyances à Court Terme et des retenues pour la constitution de pensions ou de retraites.

Cas N° 17 -1 : Déduction des remboursements en principal et Intérêts afférents aux prêts contractés pour l'acquisition des logements sociaux

Cas N° 17 -2 : Prêts obtenus en vue de l'acquisition ou la construction de logement non social à usage d'habitation principale

Cas N° 17 -3 : Emprunts auprès de deux organismes pour Acquisition d'Habitation Principale

Cas N° 17 -4 : Rémunération convenue d'avance dans le cadre d'un contrat « Mourabaha », obtenus en vue de l'acquisition ou la construction de logement Non social à usage d'habitation principale.

Cas N° 17 -5 : Rémunération convenue d'avance dans le cadre d'un contrat « Mourabaha », obtenus en vue de l'acquisition ou la construction de logement social à usage d'habitation principale

Cas N° 18 : BAREME IR - CALCUL DE LA SOMME A DEDUIRE

Cas N° 19 : Calcul de l'IR

☛ Reprendre le cas 10 TAF de 5 à 7

Cas n° 20-1 : Rémunération occasionnelle versée à un ingénieur non patentable

Cas n° 20-2 : Rémunération versée à un VRP vacataire non patentable et non salarié

Cas N° 21 : Prime Annuelle ou 13^{ème} mois

Cas N° 22 : Abattement forfaitaire des pensions & des rentes viagères

Cas N° 23 : Cas d'un salarié qui travaille pour le compte d'une société installée dans la place financière de Casablanca « CFC »

Cas N° 24 : Sanctions

Cas N° 25 : Calcul de l'amende et des majorations pour versement tardif de l'IR/RS : IR 2010 / 2013

Cas N° 26 : (Déclaration ADC 040) Reprendre le cas 10 TAF de 12 à 14-a & 15

Cas N° 27 : Reprendre le cas 21 : Auditer la déclaration ADC 040

Cas N° 28 : CSS/ Calcul, déclaration et versement de la C.S.S / Revenus salariaux (cas de RAS mensuelle)

Cas N° 29 : CSS/ Revenus Salariaux variables des personnes n'atteignant pas le seuil d'imposition « C.S.S »

Cas N° 30 : Régularisation fiscale de la C.S.S. / Revenus salariaux d'un salarié disposant plusieurs revenus salariaux (plusieurs employeurs)

Cas N° 31 : CSS/ Reprendre le cas 10 de 8 à 9 & 14-b [C.S.S]

Cas N° 32 : Comptabilisation de la paie

☛ Reprendre le cas 10 de 10 à 11

Cas N° 33 : Comptabilisation des droits acquis au titre des congés payés

« Compte 4437 : Charges du personnel à payer »

« Compte 4447 : Charges sociales à payer »

& « Compte 4457: IR à payer »

Cas N° 34

☛ **Cas n° 34-1** : Cas droits acquis au titre de congé payé

« Exercice comptable coïncide avec l'année civile

☛ **Cas n° 34-2** : Cas droits acquis au titre de congé payé

« Exercice Acheval du 01/07/N au 30/06/N+1 »

Cas N° 35 : Calcul du salaire brut sur la base d'un salaire net

Cabinet d'Expertise Comptable et de Formation

Mohamed CHORFI [CM2F]

www.cabinetchorfi.com

Tél: 05.22.24.64.65 / 05.22.24.65.71

GSM: 06.61.14.88.03

m.chorfi47@gmail.com

m.chorfi47@yahoo.fr