

**TRAITEMENT FISCAL ET SOCIAL DE LA PAIE EN CONFORMITE AVEC LES  
LOIS ET LA NOUVELLE NOTE DE SERVICE DE L'ADMINISTRATION  
FISCALE : «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**



### **IR / REVENUS SALARIAUX**

- ◆ **REMUNERATION ENTRANT DANS LA CATEGORIE DES REVENUS SALARIAUX.**
- ◆ **LES EXONERATIONS.**
- ◆ **ETUDE DES NOUVELLES MESURES D'APPLICATION DES REGLES FISCALES REGISSANT L'EXONERATION DES INDEMNITES ET PRIMES PREVUES PAR L'ARTICLE 57 DU CGI EN MATIERE D'IMPOT SUR LES REVENUS SALARIAUX ET ASSIMILES.**

▶ **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.**

## **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 / 16E EX- ETAT 9421**

**TRAITEMENT FISCAL ET SOCIAL DE LA PAIE EN CONFORMITE AVEC  
LES LOIS ET LA NOUVELLE NOTE DE SERVICE DE  
L'ADMINISTRATION FISCALE : «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.
  - ☛ 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** : Déduction coût d'acquisition et de la marge locative afférents à l'acquisition d'un logement social dans le cadre du contrat « I.M.B »,
- **Cas N° 18** : BAREME IR - CALCUL DE LA SOMME A DEDUIRE
- **Cas N° 19** : Calcul de l'IR
  - ☛ Reprendre le cas 10
- **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<sup>ème</sup> 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 N / N+3
- Cas N° 26 : (Déclaration ADC 040) Reprendre le cas 10
- Cas N° 27 : Reprendre le cas 21 : Auditer la déclaration ADC 040
- Cas N° 28 : Comptabilisation de la paie
  - ☛ Reprendre le cas 10
- Cas N° 29 : 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° 30
  - ☛ Cas n° 30-1 : Cas droits acquis au titre de congé payé
    - « Exercice comptable coïncide avec l'année civile
  - ☛ Cas n° 30-2 : Cas droits acquis au titre de congé payé
    - « Exercice Acheval du 01/07/N au 30/06/N+1 »
- Cas N° 31 : Calcul du salaire brut sur la base d'un salaire net

-----

**Cabinet d'Expertise Comptable et de Formation**

**Mohamed CHORFI [CM2F]**

[www.formationchorfi.com](http://www.formationchorfi.com)

Tél : 05.22.24.64.65 / 05.22.24.65.71

GSM: 06.10.13.21.06 / 06.61.14.88.03

[m.chorfi47@gmail.com](mailto:m.chorfi47@gmail.com)

[cabinetchorficm2f@gmail.com](mailto:cabinetchorficm2f@gmail.com)