Cabinet d'expertise comptable
et de formation

C M 2 F

Mohamed CHORFI

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.**

► 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 / 17E 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 13ème 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

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
cabinetchorficm2f@gmail.com