

TD N°2

Compte de l'entreprise

exercice 1

Cotisations sociales.	Base	Taux	M. Durand. 80.000 €	M. Martin. 48.000 €
✓ CSG / CRDS	Revenu professionnel	8%	6 400 €	3 840 €
✓ Maladie	Tranche A	0,6 %	212,11 €	212,11 €
Maternité	Ex Plafond	5,90 %	4 720,6 € ✓	✓ 2 832 €
✓ Allocat ^f familiale	Revenu professionnel	5,40 %	4 320 €	2 592 €
✓ Vieillesse	Tranche A	16,65 %	5 886,11 €	5 886,11 €
invalidité Jésès	~~R.P.~~ Vieillesse complém ¹	6,50 %	5 200 €	3 120 €
✓ Prévoyance	Tranche A	1,30 %	4 59,58 €	4 59,58 €
✓ IJSS	~~Ex Plafond~~ R.P.	0,70 %	560 €	336 €
Format prof.	Tranche A	0,15 %	53,03 €	53,03 €
Total			27 810,83 €	19 330,83 €

E.I.

S.A.R.L.

4000 €/m. → 48k €/an.

TD2

Exercice 3.

TVA. déclaré: TVA collectée - (TVA s/aBs + TVA s/immobil.)
autres biens et services *immobilisés (investis)*

Septembre: $4620 - (1150 + 1300) = \underline{2170. \text{ €}}$

chèque au fisc. (trésor public) le 21 octobre.

Ramasser ⊕ de TVA que ce qu'elle a reversé.

Doit reverser cette somme au Trésor Public.

Octobre: $4840 - (3570 + 4200) = \underline{-2930. \text{ €}}$

L'État doit de l'argent à l'entreprise.

Plus de TVA. à récupérer.

L'État doit reverser cette somme si on en fait la demande.

Remboursement pas avant fin décembre mais souvent contrôle fiscal.

Possibilité de déduire cette somme sur le prochain.

Novembre: $8600 - (2070 + 0) = \underline{6530. \text{ €}}$

$6530 - 2930 = 3600$. Déduction du mois d'octobre.

Si plusieurs mois de crédit de TVA, on cumule sur plusieurs mois.

Exercice 4.

TVA normale
19,6%

TVA réduite
5,5%.

TVA collectée. $220800 \times 0,196$
 $= 43\,276,80$

$220800 \times 0,055$
 $= 12\,144$

TVA s.a.B.s. $73600 \times 0,196$
 $= 14\,425,60$

$73600 \times 0,055$
 $= 4\,048$

TVA déclarée. $43\,276,80 - 14\,425,60$
 $= \underline{28\,851,20 \text{ €}}$

$12\,144 - 4\,048$
 $= \underline{8\,096 \text{ €}}$

Solde initial + encaissement ventes - versement salaires (TTC)
- décaissement - impôts TVA (TTC)

$= 30\,000 + 264\,076,8 - 68\,600 - 88\,025,6 - 28\,851,20$
 $= \underline{108\,600 \text{ € avec TVA normale}}$

$= 30\,000 + 232\,944 - 68\,600 - 77\,648 - 8\,096$
 $= \underline{108\,600 \text{ € avec TVA réduite}}$

Par l'entreprise, c'est la même chose avec TVA réduite ou normale -

Exercice 5

TVS : taxe véhicules sociétés.

	<u>Émission</u>	<u>taxe</u>	
PORSCHE CAYENNE.	270	19 €.	$\Rightarrow 270 \times 19 = 5\,130 \text{ €}$
Clio ESTATE.	135	5 €.	$\Rightarrow 135 \times 5 = 675 \text{ €}$

TVA non récupérable sur V. Touristique. + TVS.

(si véhicule privé, usage régulier, TVS!)

TVA Gazoil récupérable TVA Essence NON

(100% utilitaires)
80% tourisme.)

EFREI - L2 TD N°2

Annexe

Nom, Prénom : MANSUVA Gérard N° SS : 1 58 06 482 811 20 Emploi : Assistant Administratif. Période du : 01/02/N au : 28/02/N		Salaire de base : 3.000 € Heures sup. 25% : 0 Heures sup. 50% : 0 Avantages en nature Primes : 0 Absences : 0			
Temps travail : 151,67 h.		Total brut : 3.000 €			
		Part salariale		Part patronale	
	Base	Taux	Cotisation	Taux	Cotisation
CSG non déductible/CRDS	97 % brut.	2,9%	84,39	\	\
CSG déductible (3)	97 % brut.	5,1%	148,41	\	\
SÉCURITÉ SOCIALE :					
- Maladie	Brut.	0,75%	22,50	13,1%	333,0
- Vieillesse :					
• Plafonnée	Plafond A.	6,65%	195,91	8,3%	244,52
• Déplafonnée	Brut.	9,10%	3	1,6%	48,0
- Allocations familiales	Brut.	\	\	5,4%	162,0
- Accident du travail	Brut.	\	\	1,1%	33,0
CONTRIBUTION SOLIDARITÉ AUTONOMIE	Brut.	\	\	0,3%	8,8
COTISATION LOGEMENT					
- Tous employeurs	Tranche A.	\	\	0,1%	3
- Employeurs 20 salariés et +					
ASSURANCE CHÔMAGE	Tranche A et B.	2,4%	72	4%	120
AGS	Tranche A + B.	\	\	0,3%	9
APEC	Tranche B.	0,024%		0,036%	
RETRAITE COMPLÉMENTAIRE :					
	Tranche 1.	3%	88,38	4,5%	132,6
	Tranche 2.	8%	4,32	12%	6,48
	(3000 - 2946)				
COTISATIONS AGFF					
	Tranche 1	0,8%	23,6	1,2%	35,3
	Tranche 2	0,9%	0,5	1,3%	0,7
PRÉVOYANCE CADRES	Tranche A.	\	\	1,5%	44,2
Total des cotisations			643,01		1240,6
Salaire net à payer					
1		2357			
Salaire imposable					

Plafond mensuel de la
S.S au 1^{er} janvier 2011

Tranche A < 2946.
Tranche B 2946 < 11784 } 2946 €/mois.
Tranche 1 < 2946.
Tranche 2 2946 < 11784