Régularisation de l'IR (comparaison avec l'état 9421) Simotic.com

IR à régulariser en décembre = IR annuel – (IR de janvier au novembre)

Exemple : soit un salarié célibataire travail dans une société avec un salaire de :

- *4300,00 Dhs par mois pour la période Janvier à Aout, (1-8)*
- *5000,00 Dhs pour la période du septembre à Décembre (9-12)*

- *Pour les 8 mois de 2019 l'IR à payer à l'Etat est de 65,02.*
- *pour les 4 mois qui restent en 2019 l'IR à payer à l'Etat = 116,30 x 4 mois*

Du janvier à Aout (8 mois)	
Désignation	*Montant*
+S.B.I	*4300,00*
-F.P (4300,00 x 20%)	*860,00*
-C.N.S.S (4300,00x4,48%)	*192,64*
-A.M.O (4300,00 x 2,26%)	*97,18*
=S.N.I	*3150,18*
-IR brut	*65,02*
-Déductions (C.F)	*00*
=IR net	*65,02*
+Arrondi	*00,16*
=Salaire net à payer	*3945,00*

Du septembre à décembre (4 mois)	
Désignation	*Montant*
+S.B.I	*5000,00*
-F.P (5000,00 x 20%)	*1000,00*
-C.N.S.S (5000,00 x 4,48%)	*224,00*
-A.M.O (5000,00 x 2,26%)	*113,00*
S.N.I	*3663,00*
IR brut	*116,30*
Déductions (C.F)	*00*
IR net	*116,30*
Arrondi	*00,30*
Salaire net à payer	*4547,00*

Le calcul admit fiscalement pour l'IR :
(4300,00 x 8) + (5000,00 x 4)
34 300,00 + 20 000,00 = 54 300,00 Dhs

- *L'IR à régulariser en décembre :*

IR (décembre) = IR annuel – (IR de janvier à novembre)

- *978,02 – (116,30 x 3) + (65,02 x 8)*
- *978,02 – (348,90 + 520,16)*
- *978,02 – 869,06*
- *= 108,96 Dhs*

IR correspond à (mois Décembre)	
Désignation	*Montant*
S.B.I	*54 300,00*
F.P 20%	*10 860,00*
CNSS 4,48%	*2432,64*
AMO 2,26%	*1227,18*
S.N.I	*39 780,18*
IR brut	*978,02*
Déductions (C.F)	*00*
IR net	*978,02*

Donc on doit payer pour l'IR de décembre 108,96 Dhs, Au lieu de **116,30 Dhs**

Bulletins de paie du mois janvier au mois Aou 2019

Rubriques	Base	Nbre ou taux	Part salariale		Part patronnale	
			Gains	Retenues	Taux	Montant
Salaire de base	4300.00	26.00	4 300.00			
A.M.O	4300.00	2.26		97.18	4.11	176.73
C.N.S.S	4300.00	4.48		192.64	8.98	386.14
Prestations allocations familiales	4300.00				6.40	275.20
Taxe formation professionnelle	4300.00				1.60	68.80
I.G.R.	3150.18			65.02		
ARRONDI				0.16		

Cumul brut	Cumul impos.	Cumul CNSS	Cumul IGR	Cumul NET					
						4 300.00	355.00	Total PP	906.87
4 300.00	3 150.18	192.64	65.02	3 945.00			**3 945.00**	Cumul PP	906.87

Bulletins de paie du mois janvier au mois Aou 2019

Rubriques	Base	Nbre ou taux	Part salariale		Part patronnale	
			Gains	Retenues	Taux	Montant
Salaire de base	5000.00	26.00	5 000.00			
A.M.O	5000.00	2.26		113.00	4.11	205.50
C.N.S.S	5000.00	4.48		224.00	8.98	449.00
Prestations allocations familiales	5000.00				6.40	320.00
Taxe formation professionnelle	5000.00				1.60	80.00
I.G.R.	3663.00			116.30		
ARRONDI			0.30			

Cumul brut	Cumul impos.	Cumul CNSS	Cumul IGR	Cumul NET					
						5 000.30	453.30	Total PP	1 054.50
39 400.00	28 864.44	1 765.12	636.44	36 107.00			**4 547.00**	Cumul PP	8 309.46