Exemple de calcul de la contribution sociale de solidarité au titre de l'impôt sur le revenu

Coordonnés :

M. Ali , Gérant âgé de 38 ans, marié ayant 2 enfants à charge, travaille dans l'entreprise "SOLATURE", depuis le 01-01-2010, avec un contrat à durée indéterminée il travail 26 jours pour le mois de janvier 2021 et selon les conditions suivantes : Salaire de base : 18 500,00 DH ; Prime d'ancienneté : 1850,00 DH, Indemnité de rendement : 9 000,00 DH, Indemnité de déplacement : 1 000,00 DH

A calcule du bulletin de paie

- ± *+Salaire de base : = 18 500,00 DH*
- ± *+Prime d'ancienneté : = 1850,00 DH*
- ± *+Indemnité de rendement : = 9 000,00 DH*
- ± *+Indemnité de déplacement : = 1 000,00 DH*

= salaire brut global : = 30 350,00 DH

- *-Éléments exonères : = 1000,00 DH*

= salaire brut imposable : = 29 350,00 DH

- *-CNSS (6000X4 ,48%) : = 268,80 DH*
- *-AMO (29 350,00 X 2,26) : = 663,31 DH*
- *-FP (29 350,00 X 20%) : = 2 500,00 DH*

= SALAIRE NET IMPOSABLE : = 25 917,89 DH

- *IR BRUT = 25 917,89 X 38 % (-2033,33) = 7 815,47*
- *IR NET = IR BRUT – CHARGES DE FAMILLE*
- *= 7815,47 – (30X3) = 7725,47 DH*

SALAIRE NET A PAYER AVANT CSS

- *= SBG-(AMO+CNSS+IR)*
- *= 30 350,00 (268,80+663,31+7725,47)*
- *= 30 350,00 - 8 657,58*
- *= 21 692,42 DH*

CSS = SNAP X 1,5%

- *= 21 692,42 X 1,5%*
- *= 326,00*

SALAIRE FINAL = SNAP- CSS

- *= 21692,42- 326,00*
- *= 21 366,42 DH*

Rubriques	Base	Nbre ou taux	Part salariale		Part patronnale	
			Gains	Retenues	Taux	Montant
Salaire de base	18 500.00	26.00	18 500.00			
Ancienneté	18 500.00	10.00	1 850.00			
Pr. de rendement			9 000.00			
Indem. deplacement			1 000.00			
A.M.O	29 350.00	2.26		663.31	4.11	1 206.29
C.N.S.S	6 000.00	4.48		268.80	8.98	538.80
Prestations allocations familiales	29 350.00				6.40	1 878.40
Taxe formation professionnelle	29 350.00				1.60	469.60
I.G.R.	25 917.89			7 725.47		

Cumul brut	Cumul impos.	Cumul CNSS	Cumul IGR	Cumul NET		30 350.00	8 657.58	Total PP	4 093.09
29 350.00	25 917.89	268.80	7 725.47	21 692.42		**NET**	**21 692.42**	Cumul PP	4 093.09

CONTRIBUTION SOCIALE DE SOLIDARITE :	**326.00**
NET A PAYER :	**21 366.42**

N° CNSS :

Activité :

Adresse :

LIVRE DE PAIE

Service : -

Mois : JANVIER 2021

Matr.	Nom - prénom		Fonction	Date embauche	Date naissance	N° CNSS	Jours	Salaire de base	Ancient.	Hrs. normales	Hrs. Sup. 25%	Hrs. Sup. 50%	Hrs. Sup 100%	Jrs de Congés	Congés payés
	Jours fériés	Primes imposables	Revenu brut global	Revenu Brut impos.	CNSS + IPE	C.I.M.R ASSURAN A.m.o	Revenu net imposable	I.G.R	Avances	Prêts et autres retenues	Primes non imposables			CSS	Net à payer
1	ALI ALI		GERANT	01/01/2010	10/10/1983	123456789	26.00	18500.00	1850.00						
		9000.00	30350.00	29350.00	268.80	663.31	25917.89	7725.47					1000.00	326.00	21366.42
TOTAL SERVICE:								**18500.00**	**1850.00**						**0.00**
		9000.00	**30350.00**	**29350.00**	**268.80**	**663.31**	**25917.89**	**7725.47**	**0.00**	**0.00**			**1000.00**	**326.00**	**21366.42**

TOTAL GENERAL								**18500.00**	**1850.00**						**0.00**
		9000.00	**30350.00**	**29350.00**	**268.80**	**663.31**	**25917.89**	**7725.47**	**0.00**	**0.00**			**1000.00**	**326.00**	**21366.42**

Rubrique	Débit	Crédit
SALAIRE DE BASE	18 500.00	
ANCIENNETE	1 850.00	
Pr. de rendement	9 000.00	
SALAIRE BRUT IMPOSABLE	**29 350.00**	
Indem. deplacement	1 000.00	
C.N.S.S PART SALARIALE		268.80
A.M.O		663.31
I.G.R.		7 725.47
CONTRIBUTION SOCIALE DE SOLIDARITE		326.00
NET A PAYER		21 366.42
TOTAL	30 350.00	30 350.00

ULHAJ ALI
Email : simotic@gmail.com
Web Site : www.simotic.com
Tél : 06 61 94 91 16
SIMOTIC SARL

ROYAUME DU MAROC

MINISTÈRE DE L'ÉCONOMIE ET DES FINANCES

Modèle n° RSC090F-13I

وزارة الاقتصاد والمالية

Retenues à la source au titre des revenus salariés et assimilés

Contribution Sociale de Solidarité sur les bénéfices et revenus

Art. 271-II du Code Général des Impôts (C.G.I)

BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT(1)

Mois : 1 **Année :** 2021

IDENTITE DE LA PARTIE VERSANTE

N° d'identification fiscale: 12545444 CNI ou carte de séjour :

Nom et prénom ou raison sociale de l'employeur ou débirentier: **TEST**

Adresse du siège social ou du principal établissement : **RUE RACHAD N 18 MEKNES**

Ville : **MEKNES**

CADRE A SERVIR PAR LA PARTIE VERSANTE

Montant des contributions retenues en principal A	Pénalité de 10% B	Majoration de retard(2) de 5% et de 0.5% C	Total (Arrondi au DH supérieur) A+B+C
326.00			326.00

Arrêté à la somme globale de (en toutes lettres)

TROIS CENT VINGT SIX DIRHAMS

A : MEKNES le 28/02/2021

Cachet et signature

CADRE A SERVIR PAR LA RECETTE DE L'ADMINISTRATION FISCALE

Montant des droits en principal A	Pénalité de 10% B	Majoration de retard de 5% et de 0.5% C	Total (Arrondi au DH supérieur) A+B+C
.....	.....	.....	.....

Arrêté à la somme globale de (en toutes lettres) .....

Quittance N° : **Date de versement :**

RAF de : .....

(1) - Ce formulaire concerne uniquement les employeurs ou débirentiers visés à l'article 270-III du C.G.I.

- Les contributions retenues pendant un mois déterminé, doivent être versées dans le mois qui suit celui pour lequel la retenue a été opérée.

(2) - Il est appliqué une majoration de 5% pour le 1er mois de retard et 0.5% par mois ou fraction de mois supplémentaire.

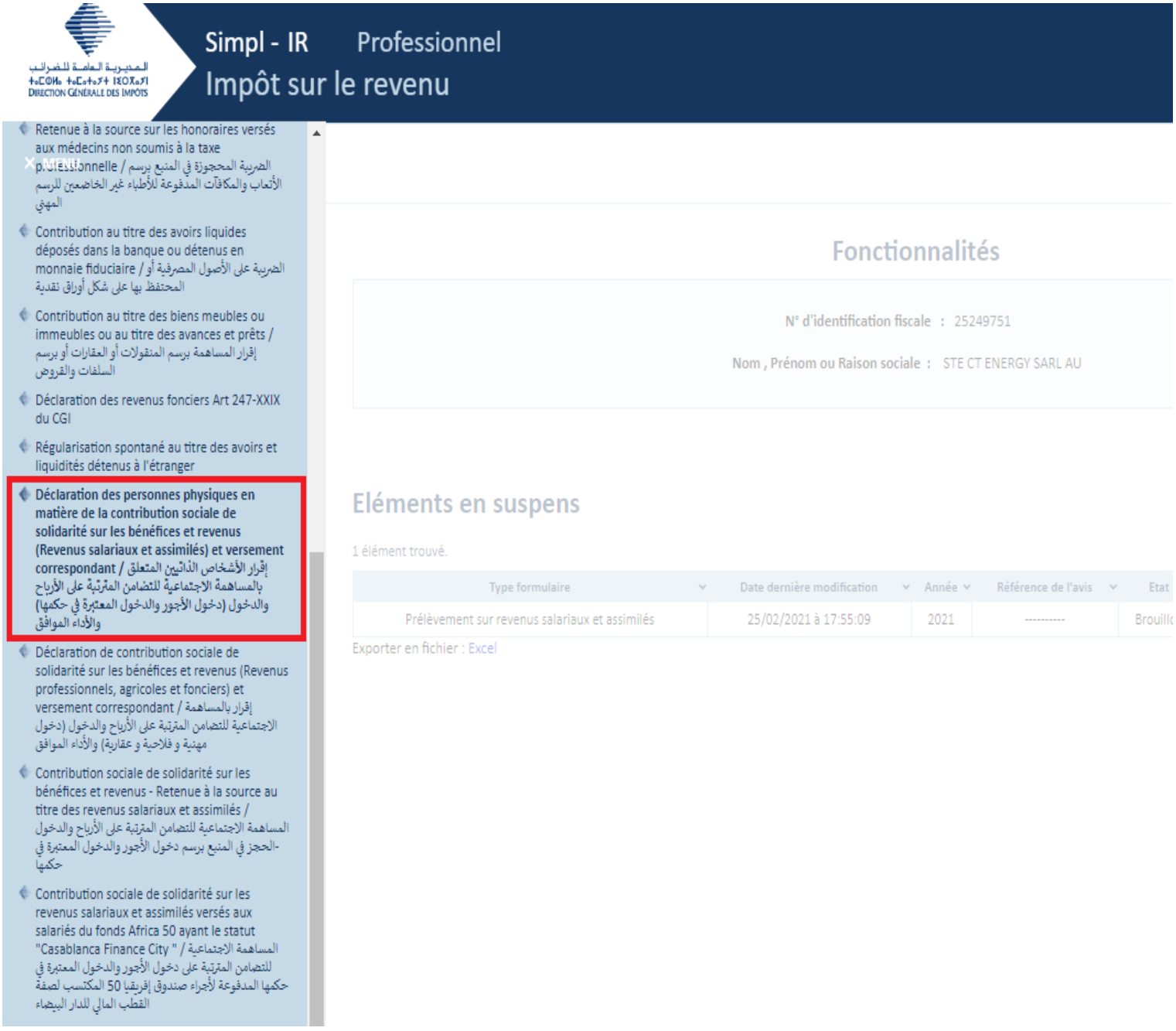
A : ..... le .....

Cachet et signature

CONTRIBUTION SOCIALE DE SOLIDARITE

Mois : JANVIER 2021

Matricule	Nom - prénom	Salaire Net soumis à la CSS	CSS
1	ALI ALI	21692.42	326.00
		TOTAL	326.00



Déclaration des personnes physiques en matière de la contribution sociale de solidarité sur les bénéfices et revenus (Revenus salariaux et assimilés) et versement correspondant / إقرار الأشخاص الذاتيين المتعلق بالمساهمة الاجتماعية للتضامن المترتبة على الأرباح والدخول (دخول الأجور والدخول المعتبرة في حكمها) والأداء الموافق

Nouveau versement / أداء جديد

Année / السنة : 2021

CRÉER UN VERSEMENT / القيام بأداء

Liste des éléments en suspens

Aucun élément correspondant à ces critères n'a été trouvé.

JLHAJ ALI
SIMOTIC SARL
Email : simotic@gmail.com
Web Site : www.simotic.com
Tél : 06 61 94 91 16

Revenus / الدخول	Montant / مبلغ
Montant total des revenus salariaux et assimilés (A) المبلغ الإجمالي لدخول الأجور والدخول المعتبرة في حكمها :	21 692,42
Charges et cotisations sociales obligatoires (B) التكاليف والأقساط الاجتماعية الواجبة :	0,00
I.R retenu à la source au titre des revenus salariaux (C) الضريبة على الدخل المحجوزة في المنبع برسم دخول الأجور :	0,00
IR exigible afférent aux revenus salariaux et assimilés (D) الضريبة المستحقة على دخول الأجور والدخول المعتبرة في حكمها :	0,00
Revenus nets d'impôt (E) = A - (B à D) الدخل الصافي من الضريبة :	21 700,00

CALCUL DE LA CONTRIBUTION / حساب المساهمة	Montant / مبلغ
Montant de la contribution calculé (F) = E* 1,5% مبلغ المساهمة المحتسب :	325,50
Montant de la contribution retenue à la source à déduire (G) مبلغ المساهمة المحجوزة في المنبع الواجب خصمه :	
Montant de la contribution (H) = (F - G) مبلغ المساهمة :	325,50

Montant en principal / المبلغ الأصلي : 325,50

Somme des montants en principal des paiements déjà versés / مجموع المبالغ الأصلية التي سبق أداؤها 0,00

CALCULER / حساب

Montant en principal à payer / المبلغ الأصلي الواجب دفعه	325,50
Majoration de 5% ou 15% زيادة بنسبة	0,00
pénalité / ذعيرة	0,00
Majorations de retard / زيادات عن التأخير	0,00
Total à verser / المجموع الذي يجب أن يؤدى	326,00

Détail du paiement

Liste des partenaires de paiement

Mode de paiement : Ordre de prélèvement bancaire

01 94 91 16 .com