

OPTIMISATION DE LA REMUNERATION DU DIRIGEANT

SIMULATION FISCALE ET SOCIALE

Pierre Dupont - Simulation n° 1

TABLEAU DE SYNTHESE DES RESULTATS

ANNEXE 1 : TABLEAUX DES COTISATIONS MINIMA LEGALES

1-1 GERANT MINORITAIRE DE S.A.R.L. ET P.D.G. DE SOCIETE ANONYME

1-2 GERANT MAJORITAIRE DE S.A.R.L.

1-3 ENTREPRISE INDIVIDUELLE

APPOINTEMENTS

ANNEXE 2 : TABLEAUX DES CHARGES RELEVANT DES REGIMES COMPLEMENTAIRES FACULTATIFS

2-1 GERANT MINORITAIRE DE S.A.R.L. ET P.D.G. DE SOCIETE ANONYME

2-2 GERANT MAJORITAIRE DE S.A.R.L. ET ENTREPRISE INDIVIDUELLE

ANNEXE 3 : TABLEAUX CALCUL POUR L'IR

3-1 CALCUL L'IR

3-2 CALCUL PRELEVEMENT LIBERATOIRE

3-3 DETERMINATION DES BASES

ANNEXE 4 : PLAFONNEMENTS DE COTISATIONS

Sarl EXEMPLE

Nom et Prénom :

Pierre Dupont

Adresse :

2 rue de Vienne

.....
69 000 LYON

Exercice : 2006

Etabli le : 28/05/2005

OPTIMISATION DE LA REMUNERATION DU DIRIGEANT

TABLEAU DE SYNTHESE DES RESULTATS

Pierre Dupont - Simulation n° 1

STATUT SOCIAL DU DIRIGEANT

Option 1 : SALARIE

Option 2 : GERANT ASSOCIE MAJORITAIRE DE S.A.R.L.

Option 3 : ENTREPRISE INDIVIDUELLE *Profession libérale*

TABLEAU DE SYNTHESE DES RESULTATS	Option 1	Option 2	Option 3	Observations
RESULTAT BUDGETAIRE AVANT PRELEVEMENTS	80 000	80 000	80 000	
APPOINTEMENTS	50 000	55 317		
COTISATIONS SOCIALES	33 052	17 067	21 004	
CHARGES MINIMALES LEGALES				
(ANNEXE 1) PART PERSONNELLE	9 605	12 837	18 303	
PART ENTREPRISE	19 294	0		
REGIMES COMPLEMENTAIRES FACULTATIFS				
(ANNEXE 2) PART PERSONNELLE	2 154	4 230	2 701	<i>Equivalence avec salarié</i>
PART ENTREPRISE	2 000			
<i>DONT COTISATIONS NON DEDUCTIBLES</i>	<i>1 463</i>	<i>1 416</i>	<i>2 152</i>	
FRAIS PROFESSIONNELS REELS	3 000	3 000	3 000	
AVANTAGES EN NATURE	0	0	0	
APPOINTEMENTS OU BENEFICE NET	35 242	35 250	55 996	
COUTS SPECIFIQUES	0	0	0	
REDEVANCE DE GERANCE	0	0		
INTERETS DES COMPTES COURANTS	0	0		
RESULTAT D'EXPLOITATION AVANT IMPOT	8 706	24 683	55 996	
REINTEGRATIONS FISCALES	1 000	1 000	1 000	
<i>(dont intérêts de C/C)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
<i>(dont rémunérations excessives)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
DEDUCTIONS FISCALES	0	0	0	
IMPOT SOCIETE	1 455	3 852		
<i>(dont Imposition Forfaitaire Annuelle)</i>				
RESULTAT NET ENTREPRISE	7 251	20 831	55 996	
PRECOMPTE MOBILIER <i>Annexe 32</i>	0	0		
DIVIDENDE GLOBALOU PRELEVEMENTS EXPLOITANT	20 000	20 000	60 000	
AUTRES REVENUS	66 000	66 000	66 000	
BASE IR <i>(ANNEXE 31)</i>	102 183	102 099	117 618	
IMPOT SUR LE REVENU	14 129	14 102	18 988	
AUTRES PRELEVEMENTS <i>Annexes 31 et 32</i>	5 500	5 500	2 610	<i>CSG + CRDS + prelv lib</i>
TOTAL PRELEVEMENTS FISCAUX ET SOCIAUX	54 136	40 521	43 292	
RESULTAT NET GLOBAL (après frais,impôts et cotisations)	88 864	102 479	99 708	
VARIATION D'ACTIF NET DE L'ENTREPRISE	-12 749	831	-4 004	
REVENUS AUTRES ASSOCIES	0	0		
REVENUS DISPONIBLES POUR LE CHEF D'ENTREPRISE	101 613	101 648	103 712	

OPTIMISATION DE LA REMUNERATION DU DIRIGEANT

ANNEXE 1-1 : COTISATIONS MINIMA LEGALES

Pierre Dupont - Simulation n° 1

STATUT SOCIAL DU DIRIGEANT

OPTION 1 : SALARIE

(Gérant minoritaire de S.A.R.L., P.D.G de Société Anonyme)

<i>COTISATIONS MINIMA LEGALES</i> <i>OPTION 1 : SALARIE</i>	<i>Taux</i> <i>Patronal</i>	<i>Taux</i> <i>Salarial</i>	<i>Assiette</i>	<i>Montant</i> <i>Patronal</i>	<i>Montant</i> <i>Salarial</i>
ALLOCATIONS FAMILIALES	5.40%		50 000	2 700	
ALLOCATIONS FAMILIALES	0.00%	-	31 068	0	
APPOINTEMENTS					
ASSURANCES VIEILLESSE	8.30%	6.65%	31 068	2 579	2 066
ASSURANCES VIEILLESSE	1.60%		50 000	800	
ASSURANCES MALADIE & VEUVAGE	13.10%	0.85%	50 000	6 550	425
ABATTEMENT FORFAITAIRE					0
ACCIDENTS DU TRAVAIL	1.00%	-	50 000	500	
CONTRIBUTION SOCIALE GENERALISEE non déd		2.40%	50 440		1 211
CONTRIBUTION SOCIALE GENERALISEE déd		5.10%	50 440		2 572
REMBOURSEMENT DETTE SOCIALE		0.50%	50 440		252
RETRAITE CONJOINT	-	-	-		
RETRAITE COMPLEMENTAIRE TRANCHE A	4.50%	3.00%	31 068	1 398	932
RETRAITE COMPLEMENTAIRE TRANCHE B	12.60%	7.70%	18 932	2 385	1 458
RETRAITE COMPLEMENTAIRE TRANCHE C	0.00%	0.00%	0	0	0
AUTRES RETRAITES OBLIGATOIRES			expert-comptable	800	200
DECES INVALIDITE	0.00%	-	31 068	0	
CONTRIBUTION EXCEPTIONNELLE TEMP	0.220%	0.130%	50 000	110	65
ASSEDIC - tranche A	0.00%	0.00%	0	0	0
ASSEDIC - tranche B	0.00%	0.00%	0	0	0
FNGS - tranche A	1.20%	0.80%	31 068	373	249
FNGS - tranche B	1.30%	0.90%	18 932	246	170
F.G.S	0.00%	-	0	0	
APEC	0.036%	0.024%	18 932	7	5
TAXE D'APPRENTISSAGE	0.68%	-	50 000	340	
FONDS NATIONAL AIDE LOGEMENT	0.10%	-	31 068	31	
FONDS NATIONAL AIDE LOGEMENT	0.40%		50 000	200	
INCIDENCE TAXE PROFESSIONNELLE	0.00%	-	0	0	
TAXE SUR LES SALAIRES				0	
A PARTIR DE 10 SALARIES					
CONSTRUCTION LOGEMENT	0.00%		50 000	0	
FORMATION	0.55%		50 000	275	
VERSEMENT TRANSPORT	0.00%		50 000	0	
FONDS NATIONAL AIDE LOGEMENT	0.00%		50 000	0	
TOTAL DES COTISATIONS MINIMA LEGALES	38.59%	19.21%		19 294	9 605
TOTAL	57.80%			28 898	

OPTIMISATION DE LA REMUNERATION DU DIRIGEANT

ANNEXE 1-2 : COTISATIONS MINIMA LEGALES

Pierre Dupont - Simulation n° 1

**STATUT SOCIAL DU DIRIGEANT
 OPTION 2 : GERANT ASSOCIE MAJORITAIRE DE S.A.R.L.**

(Gérant de sté en commandite)

Statut Profession libérale

COTISATIONS MINIMA LEGALES		Taux	Assiette	Montant entreprise	Montant personnel
<i>OPTION 2 : GERANT ASSOCIE MAJ.DE S.A.R.L.</i>					
ALLOCATIONS FAMILIALES		5.40%	Franchise	2 156	
ALLOCATIONS FAMILIALES		0.00%	Franchise	0	
APPOINTEMENTS					
ASSURANCES VIEILLESSE	Commt,artisan	0.00%	Minimum	0	
ASSURANCES VIEILLESSE	P.L.	8.60%	26 408	2 271	
ASSURANCES VIEILLESSE	P.L.	1.60%	13 522	216	
ASSURANCES MALADIE (limité au plafond)		0.60%	31 068	186	
ASSURANCES MALADIE (limité à 5 plafond)		5.90%	39 929	2 355	
ACCIDENTS DU TRAVAIL	-		0	0	
RETRAITE COMPLEMENTAIRE		0.00%	forfait	1200	
DECES INVALIDITE	Forfait		0	500	
CONTRIBUTION SOCIALE GENERALISEE non déd		2.40%	48 859		1 172
REMBOURSEMENT DETTE SOCIALE non déd.		0.50%	48 859		244
CONTRIBUTION SOCIALE GENERALISEE Déd.		5.10%	48 859		2 491
FORMATION	-			46	
<i>sous total cotisations</i>				8 930	3 907
INCIDENCE TAXE PROFESSIONNELLE		0.00%	0	0	

TOTAL DES CHARGES MINIMA LEGALES				8 930	3 907
Taux moyen de charges		23.35%		12 837	

OPTIMISATION DE LA REMUNERATION DU DIRIGEANT

ANNEXE 1-3 : COTISATIONS MINIMA LEGALES

Pierre Dupont - Simulation n° 1

**STATUT SOCIAL DU DIRIGEANT
OPTION 3 :ENTREPRISE INDIVIDUELLE**

Artisan

<i>COTISATIONS MINIMA LEGALES OPTION 3 :ENTREPRISE INDIVIDUELLE</i>	<i>Taux</i>	<i>Assiette</i>	<i>Montant entreprise</i>	<i>Montant personnel</i>
ALLOCATIONS FAMILIALES	5.40%	61 847	3 340	
ALLOCATIONS FAMILIALES	0.00%	31 068	0	
APPOINTEMENTS	0.00%	31 068	0	
ASSURANCES VIEILLESSE P.L.	8.60%	26 408	2 271	
ASSURANCES VIEILLESSE P.L.	1.60%	35 439	567	
ASSURANCES MALADIE (limité au plafond)	0.60%	31 068	186	
ASSURANCES MALADIE (limité à 5 plafond)	6.40%	61 847	3 958	
REGIMES SPECIAUX -expert-comptable	0.00%	0	0	
0	0.00%	0	0	
RETRAITE COMPLEMENTAIRE commerçant	0.00%	61 847	0	
RETRAITE COMPLEMENTAIRE artisan	0.00%	61 847	0	
RETRAITE COMPLEMENTAIRE P.L.			1 500	
CONTRIBUTION SOCIALE GENERALISEE non déd	2.40%	74 214		1 781
CONTRIBUTION SOCIALE GENERALISEE déd	5.10%	74 214		3 784
REMBOURSEMENT DETTE SOCIALE	0.50%	74 214		371
ABATTEMENT FORFAITAIRE	0.00%	0	0	
DECES INVALIDITE commerçant	0%	31 068	0	
DECES INVALIDITE artisan	0%	31 068	0	
DECES INVALIDITE P.L.			500	
	-			
FORMATION	-		46	
	-			
TOTAL DES COTISATIONS MINIMA LEGALES		18 303	12 367	5 936
TAUX DE COTISATION MOYEN	21.07%			

|

OPTIMISATION DE LA REMUNERATION DU DIRIGEANT
ANNEXE 2-1 : TABLEAU DES CHARGES
RELEVANT DE REGIMES COMPLEMENTAIRES FACULTATIFS

Pierre Dupont - Simulation n° 1

STATUT SOCIAL DU DIRIGEANT
OPTION 1 : SALARIE

(Gérant minoritaire de S.A.R.L., P.D.G de Société Anonyme)

<i>CHARGES COMPL. FACULTATIVES</i> <i>OPTION 1 : SALARIE</i>	<i>Taux</i> <i>Patronal</i>	<i>Taux</i> <i>Salarial</i>	<i>Assiette</i>	<i>Montant</i> <i>Patronal</i>	<i>Montant</i> <i>Salarial</i>
---	--------------------------------	--------------------------------	-----------------	-----------------------------------	-----------------------------------

PREVOYANCE CADRE / DIRIGEANT SALARIE : APPOINTEMENTS (garanties incapacité-invalidité,décès, IAD, frais médico-chirurgicaux)					
tranche A	0.00%	0.00%	31 068	0	0
tranche B	0.00%	0.00%	18 932	0	0
tranche C	0.00%	0.00%	0	0	0
Totalité du salaire	3.00%	3.00%	50000	1 500	1500
Forfait				0	0

RETRAITE COMPLEMENTAIRE PAR CAPITALISATION					
tranche A	0.00%	0.00%	31 068	0	0
tranche B	0.00%	0.00%	18 932	0	0
tranche C	0.00%	0.00%	0	0	0
Totalité du salaire	1.00%	1.00%	50 000	500	500

Taxe sur part patronale des régimes de prévoyance	0.00%		Exonération	0	
Contribution sociale généralisée (non déd)	5.10%		1 940		99
Contribution sociale généralisée (déd)	2.40%		1 940		46
CRDS	0.50%		1 940		9

TOTAL DES CHARGES RELEVANT DE REGIMES COMPLEMENTAIRES FACULTATIFS				2 000	2 154
		TOTAL		4 154	

|

OPTIMISATION DE LA REMUNERATION DU DIRIGEANT

ANNEXE 2-2 : TABLEAU DES CHARGES RELEVANT DE REGIMES COMPLEMENTAIRES FACULTATIFS

Pierre Dupont - Simulation n° 1

STATUT SOCIAL DU DIRIGEANT

Option 2 : GERANT ASSOCIE MAJORITAIRE DE S.A.R.L.

Option 3 : ENTREPRISE INDIVIDUELLE : statut incorrectement défini

CHARGES COMPL. FACULTATIVES <i>OPTION 2 et OPTION 3</i>	Montant <i>Option 2</i>	Montant <i>Option 3</i>
PREVOYANCE : APPOINTEMENTS PAR EQUIVALENCE AU REGIME SALARIE	1 000	1 000
COTISATIONS FACULTATIVES (garanties incapacité-invalidité,décès, IAD, frais médico-chirurgicaux)	0	0
RETRAITE COMPLEMENTAIRE : PAR EQUIVALENCE AU REGIME SALARIE	3 230	1 701
COTISATIONS FACULTATIVES	0	0
TOTAL DES CHARGES RELEVANT DE REGIMES COMPLEMENTAIRES FACULTATIFS	4 230	2 701

OPTIMISATION DE LA REMUNERATION DU DIRIGEANT

ANNEXE 31 : TABLEAU DE CALCUL POUR L'IR

Pierre Dupont - Simulation n° 1

STATUT SOCIAL DU DIRIGEANT

Option 1 : SALARIE

Option 2 : GERANT ASSOCIE MAJORITAIRE DE S.A.R.L.

Option 3 : ENTREPRISE INDIVIDUELLE

<i>TABLEAU DE CALCUL POUR L'IR</i>	<i>Option 1</i>	<i>Option 2</i>	<i>Option 3</i>	<i>Observations</i>
REVENU PROFESSIONNEL (Avant frais profes.)	39 759	39 666	61 148	
APPOINTEMENTS	0	0	0	
COTISATIONS SOCIALES NON DEDUCTIBLE	0	0	0	
AUTRES DEDUCTIONS/REINTEGRATIONS			1 000	
REVENU NET IMPOSABLE	39 759	39 666	62 148	
DEDUCTION 10 % POUR FRAIS PROFESSIONNELS	3 976	3 967		
FRAIS REELS			3 000	
DEDUCTION SUPPLEMENTAIRE FRAIS PROFESSIONN	0			
MAJORATION 25%			0	
EXONERATION ENTREPRISE NOUVELLE			0	
REVENU NET PROFESSIONNEL IMPOSABLE	35 783	35 699	59 148	
INTERETS DES COMPTES COURANTS NON ASSUJETTIS AU PRELEVEMENT LIBERATOIRE	0	0		
DIVIDENDES BRUTS	8 950	8 950	0	
AUTRES REVENUS IMPOSABLES	60 000	60 000	60 000	
AUTRES CHARGES DEDUCTIBLES	0	0	0	
CSG DEDUCTIBLE (autres revenus)	2 550	2 550	1 530	
REMUNERATIONS EXCESSIVES	0	0		
MONTANT NET IMPOSABLE	102 183	102 099	117 618	
MONTANT DE L'IMPOT BRUT	20 359	20 332	24 988	(y compris prelvt social)
AVOIR FISCAL	230	230	0	
REDUCTION D'IMPOT (saisie)	6 000	6 000	6 000	
PRELEVEMENTS SOCIAUX - autres revenus	5 500	5 500	3 300	(CSG + CRDS+P.L.)
QUOTE PART NON IMPOSABLE -autres revenus	17 050	17 050	6 000	
REVENU NET APRES IMPOT	101 613	101 648	99 708	

OPTIMISATION DE LA REMUNERATION DU DIRIGEANT

ANNEXE 32 : TABLEAU DE CALCUL DES AUTRES PRELEVEMENTS

Pierre Dupont - Simulation n° 1

STATUT SOCIAL DU DIRIGEANT

Option 1 : SALARIE

Option 2 : GERANT ASSOCIE MAJORITAIRE DE S.A.R.L.

Option 3 : ENTREPRISE INDIVIDUELLE

	<i>Option 1</i>	<i>Option 2</i>	<i>Option 3</i>	<i>Observations</i>
INTERETS DES COMPTES COURANTS NON ASSUJETTIS AU PRELEVEMENT LIBERATOIRE	0	0		
APPOINTEMENTS				
INTERETS DES COMPTES COURANTS ASSUJETTIS AU PRELEVEMENT LIBERATOIRE	0	0		
PRELEVEMENT LIBERATOIRE	0	0		
DIVIDENDE TOTAL	20 000	20 000		
- dont prélevé sur des bénéfices imposés au taux réduit	0	0		
PRECOMPTE MOBILIER	0	0		

OPTIMISATION DE LA REMUNERATION DU DIRIGEANT

ANNEXE 33 : DETERMINATION DES BASES

Pierre Dupont - Simulation n° 1

STATUT SOCIAL DU DIRIGEANT

Option 1 : SALARIE

Option 2 : GERANT ASSOCIE MAJORITAIRE DE S.A.R.L.

Option 3 : ENTREPRISE INDIVIDUELLE

commerçant

	<i>Option 1</i>	<i>Option 2</i>	<i>Option 3</i>	<i>Observations</i>
RESULTAT BUDGETAIRE	80 000	80 000	80 000	
APPOINTEMENTS	0	0	0	
LOCATION GERANCE	0	0	0	
RESULTAT BUDGETAIRE NET	80 000	80 000	80 000	
REVENU PROFESSIONNEL	50 000	38 250	80 000	
AVANTAGES EN NATURE	0	0	0	
COTISATIONS SOCIALES NON DEDUCTIBLES	0	0	0	
REMUNERATIONS EXCESSIVES	0	0		
CONTRIBUTIONS OBLIGATOIRES DEDUCTIBLES		0	16 151	
COTISATIONS FACULTATIVES		0	2 701	
FRAIS PROFESSIONNELS		3 967	3 000	
REINTEGRATIONS		1 416	1 000	
DEDUCTIONS			0	
BRUT FISCAL	50 000	35 699	59 146	
RETENUES OBLIGATOIRES	8 142			
RETENUES FACULTATIVES	2 099			
ABATTEMENT 10% (ou frais réels)	3 976			
DEDUCTION SUPPLEMENTAIRE pour frais professionnels	0			
ABATTEMENT 20%	0		0	
EXONERATION ENTREPRISE NOUVELLE			0	
REVENU NET IMPOSABLE	35 783	35 699	59 148	
COTISATIONS SOCIALES OBLIGATOIRES		8 930	12 367	
COTISATIONS FACULTATIVES (QP déductible)	2 000	4 230	2 701	
BASE CSG	50 440	48 859	74 214	
COTISATIONS SOCIALES EXCEDENTAIRES	0			
BASE DES COTISATIONS	50 000	39 929	61 847	
TRANCHE A	31 068	31 068	31 068	
Plafond TNS		39 929	61 847	
TRANCHE B	18 932			
TRANCHE C	0			