



SÉBASTIEN **MORE**

MODULE 7

Connaître les différents impôts et taxes

LA SITUATION FISCALE
DU DIRIGEANT D'ENTREPRISE

**FORMATION CRÉATION
D'ENTREPRISE**

VERSION 1.0 - 05.05.2022



Cas du micro-entrepreneur :

- ✓ La rémunération correspond aux bénéfices
 - Bénéfice = CA - abattement forfaitaire
- ✓ 2 possibilités d'imposition :
 1. Bénéfice soumis, avec les autres revenus du foyer fiscal, au barème progressif par tranches de l'IRPP.
 2. Option pour le versement fiscal libératoire. Règlement mensuel ou trimestriel de l'impôt sur le revenu correspondant à l'activité, en même temps que les cotisations sociales.

Cas de l'entrepreneur individuel :

- ✓ La rémunération correspond aux bénéfices
 - Bénéfice = CA - abattement forfaitaire
 - Bénéfices imposés à l'IR dans la catégorie des BIC ou des BNC

- ✓ Si option pour l'IS :
 - La rémunération ne correspond pas aux bénéfices
 - La rémunération du dirigeant est :
 - Déductible fiscalement des résultats de l'entreprise
 - Imposée personnellement à l'IR dans la catégorie des traitements et salaires

Cas de l'entrepreneur individuel :

- ✓ Les cotisations sociales sont déductibles fiscalement (IS/IR)
 - Les cotisations versées au régime obligatoire de base et complémentaire sont déductibles à 100% du bénéfice comptable.
 - Les assurances complémentaires sont déductibles dans la limite d'un plafond variable selon l'objet du contrat (loi "Madelin" du 11 février 1994)

La situation fiscale du dirigeant d'entreprise

Cas du gérant d'EURL :

- ✓ Si IR, les bénéfices sont directement imposés au niveau du foyer fiscal en fonction de la nature l'activité exercée :
 - BIC (activité commerciale ou artisanale)
 - BNC (activité libérale)
- ✓ Si option pour l'IS, la rémunération est :
 - Déductible fiscalement du bénéfice (si non excessif)
 - Imposée à l'IR dans la catégorie des traitements et salaires
- ✓ Les cotisations sociales sont calculées sur la base de :
 - La totalité du bénéfice (IR)
 - La rémunération versée (IS)

Cas du Président de SAS/SASU :

✓ Rémunération :

- IS : imposition à l'impôt sur le revenu dans la catégorie des traitements et salaires
- IR (option) : intégration dans la quote-part des bénéfices

✓ Dividendes :

- Imposition à l'impôt sur le revenu dans la catégorie des revenus mobiliers :
 - Barème progressif de l'IR par tranche
 - Abattement de 40%
- Ou prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 30 % :
 - Taux forfaitaire d'IR de 12,8 %
 - Prélèvements sociaux au taux global de 17,2 %

La situation fiscale du dirigeant d'entreprise

Cas du gérant de SARL :

✓ Rémunération :

- Imposition à l'impôt sur le revenu dans la catégorie des traitements et salaires
- Déduire les cotisations sociales payées au cours de l'année et les primes versées au titre des contrats « Madelin »

✓ Dividendes :

- Imposition à l'impôt sur le revenu dans la catégorie des revenus mobiliers :
 - Barème progressif de l'IR par tranche
 - Abattement de 40%
- Ou prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 30 % :
 - Taux forfaitaire d'IR de 12,8 %
 - Prélèvements sociaux au taux global de 17,2 %

Cas du dirigeant de SA - administrateur :

✓ Rémunération

- Jetons de présence imposables dans la catégorie des revenus de capitaux mobiliers.
- Salaire (si contrat de travail : régime fiscal des salariés) :
 - Imposition à l'impôt sur le revenu dans la catégorie des traitements et salaires
 - Abattement de 10 % au titre des frais professionnels ou frais réels (justifiés)
 - Si rémunérations exceptionnelles : imposées dans la catégorie des bénéfices non commerciaux ou des traitements et salaires, suivant les conditions d'exercice de l'activité exceptionnelle rémunérée.

Cas du dirigeant de SA - président du conseil d'administration ou directeur général :

✓ Rémunération

- Imposition à l'impôt sur le revenu dans la catégorie des traitements et salaires
- Abattement de 10 % au titre des frais professionnels ou frais réels (justifiés)

Les cotisations du dirigeant d'entreprise

- ✓ **Micro-entrepreneur :**
 - Calculées directement par rapport au CA générés
 - Généralement 22 %
- ✓ **Dirigeant assimilé salarié :**
 - Cotisations de 65 % de la rémunération brute
 - Soit 82 % de votre rémunération nette
- ✓ **Rattaché à la sécurité sociale des indépendants**
 - 44 % de la rémunération brute ou du bénéfice imposable (en cas d'entreprise individuelle)