**THEME 2 : L’impôt sur le revenu – Corrigés des exercices**

**Exercice 1**

M. Kirscher est salarié d’une société à Tours. Il loge gratuitement dans un appartement (F4) prêté par son entreprise. M. Kirscher à un revenu imposable annuel de 36900€ (sa rémunération brute annuelle est de 49000€).

Lorsque l'employeur fournit le logement à son salarié, cet avantage est fixé sur la base d'une évaluation forfaitaire mensuelle selon un barème intégrant les avantages accessoires (eau, gaz, électricité, chauffage, garage).

***1- Calculez le montant du revenu imposable (avant prise en compte des frais professionnels) de M. Kirscher***

Prendre comme référence le salaire brut mensuel : 49000 / 12 => 4083.33€



Avantage en nature mensuel

138.20 \* 4 = 552.80€

Valorisation de l’avantage en nature annuel : (138.20 \* 4) \* 12 => 6633.60€

**Revenu avant pris en compte des frais professionnels : 36900€ + 6633.60€ = 43 533.60€**

**Remarque : Si le salarié contribue au paiement du loyer : 100€ par mois**

**Avantage en nature : 6633.60€ - (100\*12) => 5433.60€**

**Exercice 2**

M. Hoquaux, à perçu une rémunération nette imposable de 97851€. Un Nissan XTrail est laissé à sa disposition. Ce véhicule à moins de 5 ans et est loué (Coût de la location annuelle : 6960€ TTC ; frais d’assurance : 1200€ ; frais d’entretien : 750€ ; frais de carburant : 1890€). Le véhicule a parcouru pour l’année 2021, 25700km dont 15000km pour des trajets professionnels.

Le prix d’achat du véhicule est estimé à 34900€ TTC

Les frais réels (justifiés par des factures) de carburant sont pris intégralement en charge par l’employeur sans pouvoir détailler les frais de carburant personnel des frais de carburant professionnel.

***1- Déterminez l’avantage en nature en utilisant :***

 ***-La méthode du forfait annuel***

 ***-La méthode des dépenses réelles***

***2- Déterminez le montant du revenu imposable (avant prise en compte des frais professionnels) de M. Hoquaux .***

**HYPOTHESE 1 : Méthode forfaitaire**

Dans l’exercice, l’entreprise loue le véhicule, il est donc nécessaire de comparer les deux façons de calculer l’avantage en nature. Si la méthode « Véhicule en location » détermine un avantage en nature supérieur à celle de la méthode « Véhicule acheté » il faudra prendre en compte l’évaluation faite selon la méthode « Véhicule acheté ».

**Méthode « Véhicule en location »  : (6960+1200+750+1890) \* 40% = 4320€**

Méthode « Véhicule acheté » : 34900 \* 12% = 4188€

**Donc l’avantage en nature a prendre en compte est de 4188€**

**Revenu avant pris en compte des frais professionnels : 97851 + 4188 = 102 039€**

**HYPOTHESE  2 : Méthode réelle**

Coût réel annuel  : (6960+1200+750+1890) = 10800€

Km total : 25700

Km perso : (25700-15000) = 10700

Avantage en nature : 10800 \* (10700/25700) = 4496.50

**Revenu avant pris en compte des frais professionnels : 97851 + 4496.50= 102 347.50**

**Exercice 3 : Autres avantages en nature**

Avantage en nature repas

Montant de l’avantage en nature repas (2022) : 5€ par repas

Nombre de repas annuel : 200

Coût réel du repas : 8.50€

***1- Déterminez pour chaque hypothèse le montant annuel de l’avantage en nature repas.***

Hypothèse 1 : Le salarié mange gratuitement au restaurant d’entreprise

5€ \* 200 = 1000€

Hypothèse 2 : Le salarié paye une contribution de 2€ par repas au restaurant d’entreprise

(5€- 2€) \* 200 = 600€

Hypothèse 3 : Le salarié paye une contribution de 3€ par repas au restaurant d’entreprise

Contribution du salarié > 50% de l’avantage en nature (3€ > 50% de 5€), donc pas d’évaluation de l’avantage en nature

 Avantage en nature NTIC

Evaluation forfaitaire : **10% du coût réel TTC** du bien ou de l’abonnement mis à disposition

***2- Déterminez pour chaque hypothèse le montant annuel de l’avantage en nature NTIC.***

Hypothèse 1 : Mise à disposition d’un Mac (Prix TTC : 1300€)

Avantage en nature : 1300€ \* 10% => 130€ (Mise à disposition annuelle)

Hypothèse 2 : Mise à disposition d’un téléphone avec abonnement (Coût mensuel : 59€ TTC)

Avantage en nature : (59€ \* 12) \* 10% => 70.80€ (Mise à disposition annuelle)

Hypothèse 3 : Mise à disposition du téléphone (et de l’abonnement) pendant 3 mois

Avantage en nature : 70.80 \* 3/12 => 17.70€

**Exercice 4**

**-Foyer 1 :** Célibataire vivant seul. Salaire net  : 46000€. Son employeur lui a remboursé 4500€ de frais professionnels. Il peut justifiez de 7600€ de frais réels professionnels.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Foyer 1** | **Frais réels** |
|  |   |  |
| Salaires imp. Avant frais |  46 000,00 €  | 46 000,00€ |
| Frais forfaitaire 10% |  4 600,00 €  | 3 100,00€(7600€-4500€) |
| **Salaires imp. Après frais** |  **41 400,00 €**  | **42 900,00€** |

**-Foyer 2 :** Couple marié. Monsieur à un salaire net de 27000€ et Madame un salaire net de 15600€. Ils ont deux enfants étudiants de moins de 26 ans. Le premier enfant a réalisé un stage de 4 mois et a perçu une indemnité de stage de 2500€. Le second enfant a travaillé tous les Week end et a perçu une rémunération imposable de 7200€

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Foyer 2** |
|  | Madame | Monsieur | Enfant (le second) |
| Salaires imp. Avant frais |  15 600,00 €  |  27 000,00 €  | 2536,00€ (7200-4664) |
| Frais forfaitaire 10% |  1 560,00 €  |  2 700,00 €  | 448,00€ |
| **Salaires imp. Après frais** |  **40 428,00 €**  |

Madame : 15600 – 1560 = 14040€

Monsieur : 27000 – 2700 = 24300€

Enfant : 2536 – 448 = 2088€

TOTAL REVENU DU FOYER : 40 428€

**-Foyer 3 :** Couple marié. Monsieur à un salaire net imposable de 135000€ et Madame un salaire net de 3690€.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  **Foyer 3**  |
|  | Madame | Monsieur |
| Salaires imp. Avant frais |  3 690,00 €  |  135 000,00 €  |
| Frais forfaitaire  |  448,00 €  |  12 829,00 €  |
| **Salaires imp. Après frais** |  **125 413,00 €**  |

**-Foyer 4 :** Célibataire vivant seul. Salaire net imposable : 25000€. Son employeur lui a remboursé 1500€ de frais professionnels. Il peut justifiez de 5200€ de frais réels professionnels.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Foyer 4** |  **Foyer 4**  |
|  |  Frais forfaitaire | Frais réel |
| Salaires imp. Avant frais | 25 000,00€ | 25 000,00€ |
| Frais réel |  | -5 200,00€ |
| Indemnité |  | +1 500,00€ |
| Frais forfaitaire | 2 500,00€ |  |
| **Salaires imp. Après frais** | **22 500,00€** | **21 300,00 €** |

**-Foyer 5 :** Couple marié. Monsieur retraité perçoit une rente annuelle de 21000€. Madame à perçu un salaire de 11000€, des indemnités Assedic de 5600€ et des IJSS (indemnité Journalière de Sécurité Sociale) de 750€. Le couple a aussi perçu 1900€ d’APL pour l’année.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  **Foyer 5**  |
|  |  Madame |  Monsieur  |
| Salaires imp. Avant frais |  11 000,00 €  |  21 000,00 €  |
| Indemnités Assédic | 5 600,00€ |  |
| Indemnité SS | 750,00€ |  |
| APL | Non Imposable |
| Frais forfaitaire |  1 735,00 €  |  |
| **Salaires imp. Après frais** |  **36 615,00 €**  |

***1- Déterminez la base d’imposition (après prise en compte des frais) de chacun des foyers fiscaux.***

**Exercice 5**

M. Lechef est le président du conseil d’administration de la société Lechef SA. Le service du personnel a indiqué à M. Lechef que la rémunération à déclarer s ‘élevait à 140 000€ pour l’année 2021

Mme Lechef a perçu un salaire net imposable de 41000€.

* Pour se rendre à son travail, Mme Lechef utilise une Renault Clio (6CV) a parcouru en 2021 15200 km.
* Le midi elle déjeune dans un restaurant proche de son travail. Le prix moyen du repas est de 11€ (220 repas par an).
* M. Lechef à deux enfants :

-Paul, 19 ans, est étudiant. Il a perçu cette année une indemnité de stage d’un montant de 400€

-Jacques, 16 ans, est apprenti charcutier. Il a perçu au cours l’année 2021, 6000€ de salaire

***1- Déterminez le salaire imposable de chacun des membres de la famille Lechef.***

M. LECHEF

Salaire : 140000€

Frais forfaitaire : -12829€ (Plafond)

Salaire net de frais : 127 171€

Mme LECHEF

Salaire : 41000€

Frais réels km : 6778€ (15200\*0.355)+1382

Frais réels repas : 1320€ (220\*(11€-5€))

TOTAL FRAIS REELS : 8098€ > 4100 (41000 \* 10%)

Les frais réels sont supérieurs au frais forfaitaires (41000\*10% =4100€) donc il est préférable d’opter pour les frais réels

Salaire net de frais : 41000 – 8098 = 32902€

Paul : Indemnité de stage non imposable

Jacques : Apprenti, rémunération non imposable

**TOTAL DES REVENUS (NETS DE FRAIS PROFESSIONNELS) SOUMIS AU BAREME DE L’IMPOT : 160 073€**

**Exercice 6**

Un contribuable à un taux d’imposition marginal de 30%. Au cours de l’année il a perçu 13000€ de dividendes d’actions françaises.

***1. Quel est le montant de l’impôt si il opte pour le PFU (distinguez le montant de la CSG et le montant de l’impôt)***

PFU : 13000 \* 30% = 3900€ (dont 17.2% de CSG : 2236€ et 12.8% d’IR : 1664€)

***2. Si il n’opte pas pour le PFU, quel sera le montant de la CSG et le montant de l’impôt ?***

CSG : 13000 \* 17.2% = 2236€

IR : 13000 – (13000\*0.40) – (13000\*0.068) = 6916€ \* 30% => 2075€

TOTAL : 2236 + 2075 => 4311€

***3. Quelle solution doit choisir le contribuable ?***

Option pour le PFU

**Exercice 7**

Un contribuable a perçu au cours de l’année 12000€ de loyers provenant de la location d’un appartement dont il propriétaire. Les charges annuelles de cet appartement sont les suivantes

* Assurance de l’appartement : 150€
* Taxe foncière de l’appartement : 800€
* Travaux dans l’appartement : 1400€
* Intérêt de l’emprunt contracté pour acquérir l’appartement : 600€
* Charges de copropriété (non récupérables) : 700€
* Honoraire du syndic qui gère la location de l’appartement : 500€

***1- Est-ce que le contribuable peut opter pour le régime du micro foncier ?***

Oui, car ses revenus fonciers sont inférieurs à 15000€

***2- A-t-il intérêt à opter pour le régime du micro foncier ?***

Base d’imposition micro-foncier : 12000 \* 0.70 => 8400€

Base d’imposition réel : 12000 – (150+800+1400+600+700+500) = 7850€

Il n’a pas intérêt à opter pour le micro foncier

**Exercice 8**

Monsieur Libertie, célibataire, a perçu pour l’année 2021 des dividendes d’actions françaises pour 5000€

Monsieur Libertie a salaire imposable (après frais professionnels) de 59000€. Il n’a pas d’enfant à charge et pas de revenus fonciers. Monsieur Libertie ne souhaite pas être au PFU pour l’imposition de ses dividendes.

***1- Déterminez le montant de l’impôt de M. Libertie***

Revenu : 59000 + (5000 – (5000\*0.40) – (5000\*0.068)) = 61660€

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Jusqu'à 10084 | 0% |   |  - €  |
| De 10226 à 26070 | 11% |  15 844 €  |  1 743 €  |
| De 26071 à 74545 | 30% |  35 589 €  |  10 677 €  |
| De 74546 à 160336 | 41% |  - €  |  - €  |
| > 160336 | 45% |  - €  |  - €  |
| IMPOT POUR UNE PART |   |   |  12 420 €  |
| IMPOT SUR LE REVENU BRUT |   |   |  12 420 €  |

Barème direct : 61660 \* 30% - (6078.05\*1) = 12420€

***2- Quel est le montant de la CGS que devra payer M. Libertie ?***

CSG : 5000 \* 17.20% => 860€

**Exercice 12 :** Pour 2021, les revenus du foyer fiscal composé d’un couple marié et de trois enfants à charge sont les suivants :

Monsieur déclare un salaire imposable (avant déduction des frais) de 42600€ et Madame un salaire imposable de 29900€. Madame a opté pour les frais réels (montant déclaré : 3690€).

***1- En fonction du barème de l’impôt sur le revenu déterminez le montant de l’impôt sur le revenu du couple.***

Monsieur : 42600 – 4260 = 38340€

Madame : 29900 – 3690 = 26210€

TOTAL : 64550€

Nombre de part : 1 + 1 + 0.5 + 0.5 +1 =4 parts

QF : 64550 / 4 => 16137

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Jusqu'à 10084 | 0% |   |  - €  |
| De 10226 à 26070 | 11% |  5911 € (16137 - 10226) |   **650.21 €**  |
| De 26071 à 74545 | 30% |  - €  |  - €  |
| De 74546 à 160336 | 41% |  - €  |  - €  |
| > 160336 | 45% |  - €  |  - €  |
| IMPOT POUR UNE PART |   |   |  650.21 €  |
| **IMPOT SUR LE REVENU BRUT** |  |  |  **2 601 €** **(650.21 \* 4)** |

Barème direct : (64550 \* 11%) - (1124.75 \* 4) = 2601€

**Exercice 10**

Les époux Martin ont 3 enfants mineurs. Pour l’année 2021 ils déclarent 128000€ de revenu imposable.

***1- Déterminez le montant de l’impôt que devra payer les époux Martin, en tenant compte éventuellement du plafonnement du quotient familial.***

Sans Plafonnement du Quotient Familial

Nombre de part : 4 Quotient familial : 128000 / 4 = 32000€

|  |
| --- |
| SANS PLAFONNEMENT |
| Jusqu'à 10084 | 0% |   |  - €  |
| De 10226 à 26070 | 11% |  15 844 €  |  1 743 €  |
| De 26071 à 74545 | 30% |  5 930 € (32000-26070) |  1 779 €  |
| De 74546 à 160336 | 41% |  - €  |  - €  |
| > 160336 | 45% |  - €  |  - €  |
| IMPOT POUR UNE PART |   |   |  3 522 €  |
| IMPOT SUR LE REVENU BRUT |   |   |  14 088 €  |

 Barème direct : (128000\* 30%) - (6078.05 \* 4) = 14088€

Avec Plafonnement du Quotient Familial

Nombre de part : 2 Quotient familial : 128000 / 2 = 64000€

|  |
| --- |
| AVEC PLAFONNEMENT |
| Jusqu'à 10084 | 0% |   |  - €  |
| De 10085 à 25710 | 11% |  15 844 €  |  1 743 €  |
| De 25711 à 73 516 | 30% |  37 929 €  |  11 379 €  |
| De 73 517 à 158 122 | 41% |  - €  |  - €  |
| > 158123 | 45% |  - €  |  - €  |
| IMPOT POUR UNE PART |   |   |  13 122 €  |
| IMPOT SUR LE REVENU BRUT |   |   |  26 244 €  |

Barème direct : (128000\* 30%) - (6078.05 \* 2) = 26244€

ECONOMIE REALISEE : 26244 – 14086 = 12158€

AVANTAGE MAXI : 1592 + 1592 + (1592\*2) => 6368€

**26244– 6368 = 19876€**

Les époux Martin sont redevables d’un impôt de 19876€

**Exercice 11**

Madame Fabre, divorcée, élève seule son enfant de 8 ans. Elle a un salaire net imposable de 23000€ (après frais professionnels). Elle a perçu une pension alimentaire de 4000€.

***1- Déterminez le montant de l’impôt que devra payer de Madame Fabre, en tenant compte éventuellement de la décote.***

Revenu imposable : 23000 + 4000 = 27000€

Quotient familial : 27000 / 2 = 13500€

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Jusqu'à 10084 | 0% |   |  - €  |
| De 10226 à 26070 | 11% |  3 274 € (13500-10226) |  360 €  |
| De 26071 à 74545 | 30% |  - €  |  - €  |
| De 74546 à 160336 | 41% |  - €  |  - €  |
| > 160336 | 45% |  - €  |  - €  |
| IMPOT POUR UNE PART |   |   |  360 €  |
| IMPOT SUR LE REVENU BRUT |   |   |  **720 €**  |

Montant de la décote : 790€ – (45.25% \* 720) = 464€

Impôt à payer : 720€ - 464€ = 256€