

Je pose x la participation déductible du gérant

Rt comptable avant Participation gérant et avant IS	45 800
- Participation déductible du gérant	- x
- IS (45 800 - x + 2 200) X 33 1/3 %	- (16 000 - x/3)
<u>= Rt net comptable (Bénéfice à répartir)</u>	<u>29 800 - 2/3 x</u>
- Réserve légale : 5 % B à Répartir	(1 490 - 1/30 x)
- Intérêts statutaires : 300 000 X 5 %	-15 000
<u>Solde</u>	<u>3 310 - 19/30 x</u>

$$x = \text{Solde} \cdot 20\% \quad (13\,310 - 19/30 x) 20\% = x$$

$$2\,662 - 3,8/30 x = x$$

$$x = 2\,362,72$$

arrondi à 2 363

Rt comptable avant Participation gérant et avant IS	45 800		
- Participation déductible du gérant	-2 363		
- IS (45 800 - 2 363 + 2 200) X 33 /1/3 %	-15 212		
<u>= Rt net comptable (Bénéfice à répartir)</u>	<u>28 225</u>		
- Réserve légale : 5 % B à Répartir	-1 411		
<u>Bénéfice à répartir</u>	<u>26 814</u>		
- Intérêts statutaires : 300 000 X 5 %	-15 000		
<u>Solde</u>	<u>11 814</u>	X 20 %	2 363
- SuperD 23 200 - 15 000	-8 200		
- Réserve facultative	-3 614		
<u>RàN (N)</u>	<u>0</u>		

<u>120 Résultat</u>	
	45 800
17 575	
28 225	
Solde =	0

Cas n°2

Capital	500 000	Dont versé	450 000
Réserve légale	30 700		
Réserves réglementées	7 890		
Autres réserves	865 930		
RàN	-17 600		
Résultat	185 800		
Sub d'investissement	84 200		
	1 656 920		

Vn = 20,00
 N = 500 000 / 20 = 25 000

Anciennes actions

Actions apports en nature entièrement libérées (A) 5 000
 Actions de numéraire entièrement libérées (B) 10 000 20 000 - 10 000

Nouvelles actions

Actions de numéraire partiellement libérées (C) 10 000

Total 25 000

Actions A 5 000 X 20,00 = 100 000
 Actions B 10 000 X 20,00 = 200 000

Actions C
 01/03/N : libérées 1/2 10 000 X 10,00 = 100 000
 01/10/N : lib sup 1/4 10 000 X 5,00 = 50 000

1013 CSAV Versé 450 000

1°) Projet d'affectation du résultat

Bénéfice à répartir	185 800
RàN (N-1)	-17 600
Solde	168 200
Dot à la RL : 168 200 X 5 %	-8 410
Bénéfice distribuable	159 790
- Intérêts statutaires	
A : 5 000 X 1,20	-6 000
B : 10 000 X 1,20	-12 000
C : 10 000 X 0,575	-5 750
- SuperD : 25 000 X 1,30	-32 500
- Dot à la Réserve Facultative	-103 540
RàN (N)	0

<u>1061 Réserve légale</u>	
	30 700
	8 410
SC =	39 110
< 50 000 (10 % du capital)	

2°) Dividende par catégorie d'actions

	Totalement libérée		Partiellement Libérée
	A	B	C
Intérêt statutaire	1,200	1,200	0,575
SuperD	1,300	1,300	1,300
Dividende unitaire	2,500	2,500	1,875

SuperD le même quelle que soit l'action

2,50 - 1,20

Pour A et B IS = 20 X 6 %

Pour C = 20 X 6 % X (0,5 X 7/12 + 0,75 X 3/12)

0,575

20 X 6 % X (0,5 X 10/12 + 0,25 X 3/12)

0,575

Complément

Fraction des dividendes assujettie à cotisations sociales

Depuis le 1er janvier 2013, la part des dividendes perçus par le travailleur non salarié (gérant majoritaire de SARL, associé unique d'EURL, associé de SNC), son conjoint, son partenaire pacsé ou ses enfants mineurs, **qui exercent leur activité dans une société** relevant de l'IS, est assujettie à cotisations sociales **pour la fraction supérieure à 10 %** du capital social, des primes d'émission et des sommes versées en compte courant détenus par le travailleur indépendant.

Dividendes non assujettis à cotisations sociales

Il s'agit notamment :

- des dividendes perçus par les dirigeants relevant du régime social des salariés (gérants minoritaires de SARL, présidents de SAS ou de SA., ...),
- des dividendes perçus par des associés n'exerçant pas d'activité dans l'entreprise,
- de la fraction des dividendes non assujettie à cotisations sociales perçue par des gérants majoritaires de SARL /EURL, associés uniques d'EURL ou associés de SNC, exerçant une activité dans l'entreprise.

Ces dividendes sont considérés comme des revenus de capitaux mobiliers et ne sont donc pas soumis à cotisations sociales. Ils supportent néanmoins des **prélèvements sociaux retenus à la source, d'un taux global de 15,5%**.

6411		Salaires	31/12/N		2 363	
	4286			Personnel, charges à payer		2 363
695		IB	31/12/N		15 212	
	444			Etat, IB		15 212
120		Résultat	31/12/N		17 575	
	6411			Salaires		2 363
	695			IB		15 212
		<i>Solde des comptes de charges</i>				
120		Résultat	18/06/N+1		28 225	
	1061			Réserve légale		1 411
	457			A, dividendes à payer		23 200
	1068			Réserves facultatives		3 614