**Dirigeants d’entreprise - Aspects sociaux et fiscaux**

**Annexe 1**

Exemple

Un dirigeant indépendant reçoit en juin une **rémunération périodique** de 4.000 €. Il a deux enfants à charge et son épouse n'a pas de revenu professionnel. En juin 2020 l’assemblée générale de la société décide de lui octroyer un tantième relatif à l’année 2019 d’un montant de 20.000 €. Nous comparons ci-après le calcul du précompte professionnel d'un dirigeant résident et d'un dirigeant non-résident.

Remarque : les calculs suivants ont été effectués sur la base de montants applicables à l'exercice d'imposition 2021, revenus 2020.

Calcul du précompte sur la rémunération mensuelle brute

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Résident** | **Non résident** |
| **Calcul de la base imposable** |  |  |  |
| Rémunération mensuelle brute | **4.000,00** | **4.000,00** | **4.000,00** |
| Réduction des cotisations sociales des indépendants  (Annexe III pt 1 C) 330 € + (4.000 – 1.190,00) x 21,50 % = | **-**  **934,15** |  |  |
| Base imposable | **3.065,85** |  |  |
| **Calcul du précompte professionnel** |  |  |  |
| **1** du***résident*** |  |  |  |
| *L'épouse n'a pas de revenu : on utilisera donc le Barème II* |  |  |  |
| Précompte professionnel sur un imposable de 3.060 € dans la colonne 3 | **625,74** |  |  |
| Réduction pour enfant à charge | **-**  **106,00** |  |  |
| Précompte à retenir | **-**  **519,74** | **519,74** |  |
| **2** du ***non-résident*** |  |  |  |
| On utilisera la colonne 3 du barème III pour un montant de 3.060,00 € | **1.165,83,** |  |  |
| Réduction pour enfants à charge | **0,00** |  |  |
| Précompte à retenir | **-1.165,83** |  | **-1.165,83** |
| Rémunération nette à payer |  | **3.480,26** | **2.834,17** |

1

Calcul du précompte sur la rémunération non périodique

**La rémunération mensuelle augmentée du 12ème de la rémunération non périodique**

1. **Calcul de la base imposable**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Calcul de la rémunération mensuelle brute y compris le 12ème de la  rémunération non périodique = Fixe (4.000) + rémunération non périodique / 12 (20.000/12) =*** | ***5.666,67*** |
| **Réduction du brut attribué aux assujettis au statut social des indépendants  (Annexe III pt 1 C) (1.179,25 + (5.666,67 5.140,00) x 14.50 % =** | -1255,62 |
| **Base imposable** | 4.411,08 |
|  |  |

1. **Calcul du précompte professionnel**

|  |  |
| --- | --- |
| **1** du**résident** *L'épouse n'a pas de revenu : on utilisera donc le* Barème II Précompte professionnel sur un imposable de 4.418,37 euros dans la colonne 3 | 1.248,87 |
| Réduction pour enfant à charge | - 106,00 |
| Précompte à retenir | 1.142,87 |
| **2** du ***non résident***On utilisera la colonne 3 du barème III pour un montant de 4.418,37 euros | 1.842,11 |
| Réduction pour charge de famille | 0,00 |
| Précompte à retenir | 1.842,11 |

1. **Calcul du précompte à retenir sur la rémunération non périodique**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Résident** | **Non résident** |
| Rémunération non périodique | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Différence entre le précompte calculé sur la rémunération périodique et sur la  rémunération périodique augmentée du 12ème de la rémunération non périodique |  |  |
| 1. *Le* ***résident*** Soit (**B**- **A**) Différence de précompte (B – A = 1.142,87 – 519,74   =623,13Précompte à retenir sur la rémunération non périodique du résident 626,17 x 12= | - 7.477,56 |  |
| **2)** *Le* ***non-résident*** Différence de précompte (**B-A**)1.842,11-1.165,83 = 676,28 Précompte à retenir sur la rémunération non périodique du non résident = 676,28 x 12 |  | -8.115,36 |
| Rémunération non périodique nette | 12.522,44 | 11.884,64 |

**Annexe 2**

Exemple

Pour illustrer cette différence entre le calcul du précompte professionnel et de l’impôt, voici l'exemple d'un dirigeant célibataire qui gagne 5.000 euros par mois durant 12 mois. Il n’a pas de personne à charge et les taxes communales sont de 7 %. Il est en troisième année d’activité.

Remarque : ce calcul a été effectué en euros sur la base des montants applicables à l'exercice d'imposition 2021 revenus 2020.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Précompte | Impôts |
| Rémunération brute | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Cotisations sociales déduites | - 13.789,60  ((330,00+ 21,50 % de €(5.000-1.190 x12 | -10.290,08 |
| Imposable brut | 46.210,40 | 49.709,92 |
| Frais professionnels  (3 % plafonné à 2.490) Base exercice d’imposition 2021 revenus 2020 |  | 1.491,30 |
| Imposable net |  | 48.218,62 |
| Précompte (barème) 2020 ou impôt 2021) | -16.146,48 ((1.371,54 —-26)\*12) | -17.966,81 |
| Net | 43.853,52 | 31.743,11 |
| Cotisations sociales de travailleur indépendant réellement versées | - |  |
| Net réel | 33.453,28 | 31.743,11 |
| Différence à payer | **1.710,17 €** | |