

Corrigé de l'exercice 03.01 : Cas quotient

1. M. et Mme YEURAI

L'année du mariage, qui est intervenu en N, une déclaration doit être souscrite :

Possibilité n° 1

Soit une déclaration commune du **1^{er} janvier au 31 décembre** pour les deux époux :

M.Guy YEURAI : du 1/1/N au 31/12/N : 77 000 pour 2 parts de quotient familial

Mme YEURAI née IBAY : du 1/1/N au 31/12/N : 15 600 pour 2 parts de quotient familial

Possibilité n° 2 : option pour l'imposition séparée

M.Guy YEURAI : du 1/1/N au 31/12/N : 77 000 pour 1 part de quotient familial

Mme YEURAI née IBAY : du 1/1/N au 31/12/N : 15 600 pour 1 part de quotient familial

Cette situation est moins favorable.

2. Époux Stoufflet

1) au titre de N-2 : 2 parts, M. et Mme Stoufflet sont mariés sans enfant à charge.

2) au titre de N-1 :

Pour M. Stoufflet : une part pour l'année entière

Pour Mme Stoufflet : 2 parts pour l'année entière puisqu'il s'agit d'un parent isolé.

3) au titre de N : Idem

4) Lorsque l'enfant sera majeur : 1,5 parts mais uniquement pour Mme Stoufflet si l'enfant est d'une part imposé distinctement et d'autre part si Mme Stoufflet, qui vivait seule avec sa fille, en a assumé seule la charge pendant 5 ans à titre exclusif ou principal. L'avantage fiscal procuré par cette demi-part supplémentaire est plafonné à 901 € dans la situation précitée.

3. Luc Kraine

Le revenu de M. Kraine étant important, se pose la question du plafonnement de son quotient familial.

Afin de mesurer l'incidence du rattachement de son fils Oto, il convient de calculer l'impôt pour 2,5 parts puis pour 2 parts, soit :

Impôt pour 2,5 parts :

$$QF = 94\,000 / 2.5 = 37\,600 \text{ €}$$

$$I = (94\,000 \times 0,30) - (5\,650,28 \times 2.5) = 14\,074 \text{ €}$$

Impôt pour 2 parts :

$$QF = 94\,000/2 = 47\,000 \text{ €}$$

$$I = (94\,000 \times 0.30) - (5\,650,28 \times 2) = 16\,899 \text{ €}$$

Oto procure à ses parents une économie d'impôt de $16\,899 - 14\,074 = 2\,825 \text{ €}$ supérieur au plafond de $1\,512 \text{ €}$.

Par conséquent, l'impôt brut plafonné s'élève à $16\,899 - 1\,512 = \mathbf{15\,387 \text{ €}}$.

Le foyer Kraine bénéficiera d'une réduction d'impôt pour enfant scolarisé dans l'enseignement supérieur de 183 € .

Leur taux marginal d'imposition est de 30% et leur taux moyen d'imposition de $16,40 \%$.

4. M. Doline

Armand remplit les conditions pour être rattaché au foyer fiscal de ses parents : il a moins de 25 ans et il est étudiant.

La rémunération d'Armand est exonérée dans la limite de 3 smics mensuels, soit $4\,400 \text{ €}$ pour 2016. Sa rémunération imposable s'élève à $13\,500 - 4\,400 = 9\,100 \text{ €}$

Mais Armand étant marié et père d'une petite fille, son rattachement est global au foyer de ses parents. Cela signifie que l'épouse d'Armand et leur fille doivent ensemble être rattachés au foyer des époux Doline. La particularité fiscale est que ce rattachement ne se traduit pas par une augmentation du nombre de parts mais par un abattement de $5\,732 \text{ €}$ que multiplie le nombre de personnes rattachées (Armand, sa femme et leur fille).

$$\text{TS imposables M. Doline} : 60\,000 \times 0.90^1 = 54\,000 \text{ €}$$

$$\text{TS imposables Armand Doline} : 9\,100 \times 0.90 = 8\,190 \text{ €}$$

$$\text{RBG}^2 : 62\,190 \text{ €}$$

$$\text{RNG}^3 : 62\,190$$

$$\text{Abattement} = 5\,738 \text{ €} \times 3 = 17\,214$$

$$\text{RNGI}^4 = 44\,976 \text{ €}$$

Son impôt, pour deux parts de quotient familial, s'élève à $3\,578 \text{ €}$. De plus, Armand, en tant qu'étudiant, est en mesure de faire bénéficier ses parents d'une réduction d'impôt de 183 € .

L'impôt net est alors de $\mathbf{3\,395 \text{ €}}$.

¹ Après application de la déduction forfaitaire de 10% .

² Revenu brut global

³ Revenu net global

⁴ Revenu net global imposable

Si Armand n'était pas rattaché, le revenu imposable des époux Doline serait de 54 000 €, et leur impôt s'élèverait à 4 899 €.

Le rattachement d'Armand est plus favorable.

5. Ernest Orburmat

N-1 : Ernest = 1,5 parts (ce n'est pas un parent isolé, puisqu'il vit en concubinage avec Jeanne)

Jeanne = 1 part

Chacun fait sa propre déclaration d'impôt, le concubinage n'est pas reconnu sur le plan fiscal

N :

Si déclaration unique pour N = 2 parts

Si option pour imposition séparée :

Ernest = 1,5 parts

Jeanne = 1 part

6. M et Mme Thierry Satrime

Composition du foyer fiscal de M. et Mme Satrime.

Les personnes suivantes appartiennent au foyer fiscal du contribuable :

-Lui même et son épouse : 2 parts

Brigitte a moins de 21 ans, et elle a demandé son rattachement : $\frac{1}{2}$ part

Paul : il a moins de 25 ans et il est étudiant. Il a demandé le rattachement au foyer de ses parents, et ce rattachement est possible : $\frac{1}{2}$ part.

Sophie : elle est mineure et à charge de droit du foyer fiscal : elle est la troisième personne à charge et compte pour une part entière : 1 part.

Patrick, bien qu'agé de plus de 25 ans, est marié avec Catherine qui est étudiante et a moins de 25 ans. Pour que le rattachement soit possible, il faut que l'un des deux jeunes époux remplisse les conditions légales, ce qui est le cas de Catherine.

Le jeune couple a demandé le rattachement au foyer de M. et Mme Satrime ; ce rattachement ouvre droit à un abattement sur le revenu de $5\,738\,€ \times 2 = 11\,476\,€$.

Annie Lasourie, nièce de Mme Satrime, ne peut pas être comptée à charge car elle n'est pas titulaire de la carte d'invalidité.

S'agissant de Mme Augustine Satrime: Augustine n'étant pas invalide, elle ne peut être comptée à charge. Mais ayant de faibles ressources et étant âgée de plus de 75 ans, ses enfants peuvent déduire de leur revenu brut global une pension de 3 411 €, sans avoir de justifications à apporter.

Total nombre de parts : **4 parts.**