

SIMULATION GIRARDIN I.S.	Année 2009 sans investissement	Année 2009 avec investissement	Année 2010
Bénéfice comptable avant I.S.	200 000 €	200 000 €	200 000 €
Investissement déductible art. 217 undecies		-245 000 €	-45 000 €
Bénéfice fiscal avant I.S.	200 000 €	0 €	155 000 €
<i>Déficit reportable année suivante</i>		-45 000 €	0 €
Calcul de l'I.S. :			
15% plafonnés à 38120 €	5 718 €		5 718 €
33,33 % au dessus de 38 120 €	53 955 €		38 956 €
I.S. dû	59 673 €	0 €	44 674 €
Bénéfice après impôts distribuables aux associés	140 327 €	200 000 €	155 326 €
Dividendes imposables à l'I.R. (60%)	84 196 €	120 000 €	93 196 €
I.R. dû par les associés/dividendes perçus (tranche 40%)	33 679 €	48 000 €	37 278 €
C.S.G. 11 % due par les associés	15 436 €	22 000 €	17 086 €
Dividendes nets d'impôts perçus par les associés	91 213 €	130 000 €	100 962 €
SYNTHESE			
I.S. à payer	59 673 €	0 €	44 674 €
Dividendes nets d'impôts perçus par les associés	91 213 €	130 000 €	100 962 €
TOTAL GAIN I.S.	0 €	59 673 €	14 999 €
TOTAL GAIN DIVIDENDES NETS D'IMPÔTS	0 €	38 787 €	9 749 €

