



EXAMENS DE FIN DE SEMESTRE
SESSION D'AUTOMNE
Session Normale – Décembre 2018

Epreuve : **Fiscalité Internationale**
Responsable : **M. BELAMHITOU**
Niveau : **5^{ème} Année - Semestre 9**
Option : **CI - GFC**
Jour /Date : **Vendredi 21/12/2018**
Durée : **02 H**

I- Traiter le sujet suivant : (10 points)

Les différentes formes du transfert indirect des bénéfices en illustrant par le cas du Maroc.

II- Traiter le cas suivant : (10 points)

Un résident français détient des activités au niveau de trois pays : Maroc, France et l'Espagne.

Il a réalisé en 2017 des revenus professionnels imposés à l'IS :

- Revenu professionnel Marocain : 3.300.000 dh
- Revenu Français : 200.000 Euro
- Revenu Espagnol : 400.000 Euro

Les taux de l'IS sont : Maroc : 30 %, France : 33 %, Espagne 31 %.

Le revenu réalisé en France a bénéficié d'une exonération de 50 %.

TAF :

- 1) Régulariser la situation fiscale de ce contribuable dans le cadre des conventions fiscales internationales sachant que le taux de change : 1 Euro = 11 dh en appliquant toutes les méthodes d'élimination de la double imposition.
- 2) Régulariser la situation fiscale si le contribuable a une résidence fiscale marocaine.

Fiscalité internationale

Séssion normale - Décembre 2018

II - Cas

Résidence	Résident Français	- Revenu Marocain $\rightarrow 3\,300\,000 \text{ dh} \times \frac{1}{11} = 300\,000 \text{ €}$
Pays (R)	France	- Revenu Français $\rightarrow 200\,000 \text{ €}$
Pays (S)	Maroc, Espagne	- Revenu Espagnol $\rightarrow 400\,000 \text{ €}$

1/ - Méthode d'imputation totale

Pays S:

- Maroc $\rightarrow I_{S_1} = 3\,300\,000 \times 30\% = 990\,000 \text{ dh} \Rightarrow \frac{990\,000}{11} = 90\,000 \text{ €}$

- Espagne $\rightarrow I_{S_2} = 400\,000 \times 31\% = 124\,000 \text{ dh}$

Pays R: On procédera à la régularisation dans le pays R

- RG = $300\,000 + 200\,000 + 400\,000 = 900\,000 \text{ €}$ (à déduire la partie exonérée)

- IR calculé = $[(200\,000 - 100\,000) + 300\,000 + 400\,000] \times 33\% = 264\,000 \text{ €}$

Donc:

IR à payer en France = $264\,000 - 90\,000 - 124\,000 = 50\,000 \text{ €}$

- Méthode d'exonération limitative (Pays R)

- RG = $800\,000 \text{ €}$

- IR théorique = $264\,000 \text{ €}$

- On calcule l'IR qui correspond aux S:

$800\,000 \text{ €} \longrightarrow I_R = 264\,000 \text{ €}$

$700\,000 \text{ €} \longrightarrow I_R (R_S)$

$I_R (R_S) = \frac{700\,000 \times 264\,000}{800\,000} = 231\,000 \text{ €}$

On a: $I_R (R_S) = 231\,000 \text{ €} > I_S = I_{S_1} + I_{S_2} = 214\,000 \text{ €}$

On impute donc I_S soit:

IR à payer en France = $264\,000 - 214\,000 = 50\,000 \text{ €}$

Méthode d'exonération totale

- Pays S (Maroc) = 90 000 € soit en dh : 990 000 dh
- Pays S (Espagne) = 124 000 €
- Pays R (France) = $(200 000 - 100 000) \times 33\% = 33 000 €$

Méthode du taux effectif :

- RG = 800 000 €
- IR théorique = $800 000 \times 33\% = 264 000 €$

$$\text{Taux effectif} = \frac{I_R \text{ théorique}}{RG} = \frac{264 000}{800 000} = 33\%$$

$$I_R \text{ à payer en France} = (200 000 - 100 000) \times 33\% = 33 000 €$$

Méthode du crédit d'impôt fictif :

Pays R :

$$I_R \text{ à payer en France} = 264 000 - (90 000 + 124 000) = 50 000 €$$

Méthode de déduction :

→ L'impôt payé dans le pays S est considéré comme charge déductible :

$$RG = 800 000 - (124 000 + 90 000)$$

$$RG = 586 000 €$$

Alors : $I_R \text{ à payer en France} = 586 000 \times 33\% = 193 380 €$

2/- Résidence : Marocaine

Pays R : Maroc

Pays S : France, Espagne

- Revenu Marocain = 3 300 000 dh

- Revenu Français = $200 000 \times 11 = 2 200 000 dh$

- Revenu Espagnol = $400 000 \times 11 = 4 400 000 dh$

- Pays S :

France : $(200 000 - 100 000) \times 33\% = 33 000 €$ soit en dh : 363 000 dh

Espagne : $400 000 \times 31\% = 124 000 €$ soit en dh : 1 364 000 dh

Pays R: On applique les méthodes d'élimination de la double imposition

- Méthode d'exonération totale:

$$\rightarrow RG = 3\,300\,000 + 2\,200\,000 + 4\,400\,000 = 9\,900\,000 \text{ dh}$$

$$\rightarrow I_R \text{ calculé} = 9\,900\,000 \times 30\% = 2\,970\,000 \text{ dh}$$

$$\text{Donc: } I_R \text{ à payer au Maroc} = 2\,970\,000 - (363\,000 + 1\,364\,000)$$

$$I_R \text{ à payer au Maroc} = 1\,243\,000 \text{ dh}$$

- Méthode d'exonération limitative:

$$- RG = 9\,900\,000 \text{ dh}$$

$$- I_R \text{ théorique} = 2\,970\,000 \text{ dh}$$

- I_R qui correspond au R_S :

$$RG = 9\,900\,000 \text{ dh} \longrightarrow I_R \text{ théorique} = 2\,970\,000 \text{ dh}$$

$$R_S = 6\,600\,000 \text{ dh} \longrightarrow I_R (R_S)$$

$$I_R (R_S) = \frac{6\,600\,000 \times 2\,970\,000}{9\,900\,000} = 1\,980\,000 \text{ dh}$$

$$\text{On a: } I_R (R_S) = 1\,980\,000 > I_S = 1\,727\,000 \text{ dh}$$

On impute I_S soit:

$$I_R \text{ à payer au Maroc} = 2\,970\,000 - 1\,727\,000 = 1\,243\,000 \text{ dh}$$

- Méthode d'exonération totale:

$$\rightarrow \text{Pays R: } 3\,300\,000 \times 30\% = 990\,000 \text{ dh}$$

- Méthode du taux effectif:

$$- RG = 9\,900\,000 \text{ dh}$$

$$- I_R \text{ théorique} = 2\,970\,000 \text{ dh}$$

$$\text{Taux effectif} = \frac{2\,970\,000}{9\,900\,000} = 30\%$$

$$I_R \text{ à payer au Maroc} = 3\,300\,000 \times 30\% = 990\,000 \text{ dh}$$

- Méthode du crédit d'impôt fictif :

$$- R_G = 9\,900\,000 \text{ dh}$$

$$- I_R \text{ théorique} = 2\,970\,000 \text{ dh}$$

$$I_R \text{ à payer au Maroc} = 2\,970\,000 - 363\,000 - 1\,364\,000 - (100\,000 \times 33\% \times 11)$$

$$I_R \text{ à payer au Maroc} = 880\,000 \text{ dh}$$

- Méthode de déduction :

$$\rightarrow R_G = 9\,900\,000 - (363\,000 + 1\,364\,000) = 8\,173\,000 \text{ dh}$$

$$I_R \text{ à payer au Maroc} = 8\,173\,000 \times 30\% = 2\,451\,900 \text{ dh}$$