



- ✓ Le 26/01 : Cession d'un matériel de coupe de bois, acquis le 15 Mars 2020 pour 62 000 dh (HT), et cédé pour 45 000 dh ;
  - ✓ Le 28/01 : Pour l'équipement de sa nouvelle villa, le gérant de la société a prélevé différents meubles d'un prix de revient de 75 200 dh (HT).
- A l'issue de votre mission d'audit fiscal de la Société «Atlas-Bois », Vous avez été chargé d'établir les travaux suivants :

- TAF : 1° Calculer le prorata applicable en 2021 ; (3pts)  
2° Procéder aux régularisations nécessaires relatives à la déclaration de TVA du mois de janvier 2021. (4pts)

*N.B : tous les paiements sont effectués par chèques bancaires non endossables. L'E /se est soumise au régime de déclaration mensuelle. Le prorata applicable en 2020 était de 84%*

## II- Audit de l'impôt sur les sociétés (L'I/S) : (5pts)

La Sté « SEGMA », créée le 11/06/2014, exerce une activité commerciale et réalise la totalité de son chiffre d'affaires uniquement au Maroc. Parmi les charges et produits de la Sté, au titre de l'exercice 2021, figurent les éléments suivants :

### Les charges :

- 1° Salaire d'un employé non déclaré ;
- 2° Frais de stage et de formation à l'étranger au profit des cadres de l'E/se ;
- 3° Droits d'enregistrement relatif à l'acquisition d'un terrain ;
- 4° Loyers versés d'avance à titre de garantie ;
- 5° Jetons de présence versés aux membres de conseils.

### Les produits :

- 6° Gains de change sur créances libellées en devises ;
- 7° Avances des clients sur commandes non encore livrées ;
- 8° Produits financiers (dividendes reçus) ;
- 9° Dégrèvements d'impôts sur le Revenu (I/R) ;
- 10° Reprises sur des provisions non déductibles.

TAF : vous êtes chargé d'établir un diagnostic fiscal, en termes de :

Réintégrations (R) ; Déductions (D) ; et Rien à signaler (RAS)

selon le tableau suivant :



## EXAMENS DE FIN DE SEMESTRE

SESSION D'AUTOMNE Session Normale – Décembre 2019

Epreuve : Audit Fiscal Responsable : LOUKIL Said  
Niveau : 5<sup>ème</sup> Année – S9, Filière : Audit et contrôle de gestion(ACG)  
Jour /Date/ Heure : Jeudi/ 26-12-2019/ 15 h Durée : 2h

### Etude de cas : (7pts)

« GAMMA » est une société anonyme, au capital de 4 000 000 dh totalement libéré, spécialisée dans l'assemblage et la vente du matériel informatique, elle écoule sa production sur le marché local uniquement depuis sa création en 2010. Au titre de l'exercice clos le 31/12/2018, elle a affiché un résultat comptable bénéficiaire de 450 000 dh. L'analyse des comptes de la Sté pour cet exercice a permis de relever les éléments suivants :

#### Examen du bilan:

##### 1- Actif

- ✓ Une provision pour dépréciation de la créance du client Mehdi, ce dernier est en difficulté de paiement. La provision a été calculée sur le montant TTC de la créance. Montant de la provision 69 000 dh ;
- ✓ Un terrain à bâtir inscrit au bilan de l'entreprise et amorti aux taux de 10% pour 170 000 dh.

##### 2- Passif

- ✓ Des avances en comptes courants d'associés créditeurs de 2 000 000 dh durant l'exercice 2018, sont rémunérées au taux de 4,5%. Le taux autorisé est de 2,22 %.
- ✓ Un contrôle fiscal portant sur les exercices 2017 ; 2016 ; et 2015 est en cours, la notification de redressement de l'impôt, contestée par la Sté, est de 100 000 dh n'a pas été provisionnée.

#### Examen du CPC:

##### 1- Produits

Parmi les produits figurent notamment : le chiffre d'affaires HT 6 450 000 dh ; les dividendes perçus 300 000 dh ; des produits de cession des éléments d'actif 3 310 000 dh ventilés comme suit :

- ✓ Une machine d'une VNA de 570 520 dh, acquise en juillet 2015 et cédée pour 250 000 dh ;
- ✓ UN véhicule utilitaire, acquis en janvier 2013 ; totalement amorti à la clôture de l'exercice précédent, vendu en octobre 2018 pour 360 000 dh ;
- ✓ Un terrain acquis en janvier 2011 pour 2 000 000 dh et cédé en Mars 2018 pour 2 700 000 dh.

2- Charges, Parmi les charges ont été portés les éléments suivants :

- ✓ ✓ Règlement des redevances de leasing pour un montant de 24 000 dh TTC trimestriellement. Ces redevances sont relatives à un contrat de bail d'une durée de 4 ans portant sur une voiture de tourisme acquise en Mai 2017 à 360 000 dh TTC. En outre, le comptable avait enregistré parmi les dotations aux amortissements 2018 du matériel de transport, l'annuité relative à cette voiture :  $300\ 000 \times 25\% = 75\ 000\ \text{dh}$  ;
- ✓ ✓ Frais de mission alloués au directeur financier 15 000 dh TTC ;
- ✓ ✓ Jetons de présence : 40 000 dh ;
- ✓ ✓ Tantièmes ordinaires : 30 000 dh ;
- ✓ ✓ La taxe d'habitation de la villa du dirigeant : 6 000 dh ;
- ✓ ✓ Pénalité pour déclaration tardive de la TVA : 800 dh ;
- ✓ ✓ Provision pour risque d'incendie : 10 000 du ;
- ✓ ✓ Don de 20 000 dh , au club sportif des œuvres sociales de la Sté, (plafond admis par la loi 2 ‰ du CA TTC) .

**TAF** : A l'issue de votre mission d'audit fiscal de la Société « GAMMA », Vous avez été chargé d'établir un diagnostic fiscal, d'évaluer les risques, et de rédiger les éventuelles recommandations dans le rapport d'audit.

**N.B** : tous les paiements sont effectués par chèques bancaires ; taux de TVA 20% .

### Exercice (3,5pts)

«Beauty space» est une société spécialisée dans la production, commercialisation, et exportation des produits cosmétiques. Elle dispose, en outre, d'immeubles qu'elle loue nus à usage d'habitation. Le chiffre d'affaires (HT) de la société, pour l'année 2018, s'est composé comme suit :

✓ Ventes de produits taxables :

• Au Maroc ..... 8 760 000 dh ;

• A l'export ..... 1 275 000 dh ;

✓ Revenus de Location ..... 450 000 dh ;

✓ Ventes de produits exonérés sans droit à déduction... 2 192 000 dh ;

✓ Produits de cession des immobilisations..... 720 000 dh.

Au cours du mois de septembre 2019, la société avait réalisé les opérations suivantes :

✓ Remplacement du mobilier de bureau du service informatique de la société, montant HT 20 000 dh, TVA 20% paiement par chèque ;

✓ Acquisition d'une voiture de tourisme destinée au directeur financier, montant HT 300 000 dh TVA 20% paiement par chèque ;

✓ Aménagement d'un magasin destiné au stockage des matières premières, montant TTC 36 000 dh, TVA 20% paiement par chèque.

# Annexe

## Taux des abattements des plus values de cession

Durée	Taux d'abattement
Durée $\leq$ à 2 ans	0 %
2 ans < Durée $\leq$ à 4 ans	25%
4 ans < Durée $\leq$ à 8 ans	50%
Durée > à 8 ans	70%

Source : CGI 2018

### Consignes

- L'utilisation de la calculatrice est personnelle ;
- Prendre deux chiffres après la virgule.
- 0,5 pt pour le soin de la copie



EXAMEN DE FIN DE SEMESTRE  
SEMESTRE D'AUTOMNE  
Session Normale – Décembre 2018

Epreuve : Audit fiscal  
Enseignant : Nezha NAIT BOUBKER  
Niveau : DENCN – 5<sup>ème</sup> année – Semestre 9 - ACG  
Durée : 2H

Le Code Général des Impôts est autorisé

Répondre à la question suivante :

1. L'optimisation fiscale, la fraude fiscale et l'évasion fiscale, Discuter.

**Cas : Audit fiscal de la Société BETA.**

La société ALPHA, créée en N-15 est une société à responsabilité limitée au capital 200.000 Dh ayant pour activité la transformation de produits chimiques.

L'activité de production est au cœur d'une société industrielle par excellence comme l'entreprise ALPHA. L'usine de ladite entreprise est composée ainsi :

▪ **Structure organisationnelle et fonctionnement :**

L'entreprise ALPHA a une structure simple composée comme suit :

- Une direction générale
- Trois services dépendants de la direction générale : le service commercial, le service comptabilité et le service de production

L'entreprise ALPHA dispose de deux organes ; un de décision et un autre de gestion.

L'organe de décision est constitué par la direction générale qui agit sur tous les services de l'entreprise. C'est un organe suprême qui s'occupe de la définition et du suivi de la mise en œuvre de la politique générale de l'entreprise. Quant à l'organe de gestion il opère dans les trois services précités.

- Le service commercial qui a pour objectif de définir le volume des ventes de l'entreprise et donc le chiffre d'affaire à exaucer. Ce même service est chargée aussi de la prospection des clients, l'établissement des factures clients, délivrance des ordres de fabrication qui sont destinés au chef d'usine, et enfin l'établissement des bordereaux de livraisons.
- Le service comptabilité et contrôle de gestion constitue une source intarissable d'informations et ce pour son statut d'offreur et de demandeur d'informations. Il est en relation régulière et permanente avec les autres services qui sont tenus de lui décortiquer toutes les informations dont il a besoin. Les activités dudit services résident dans la collecte et la centralisation

d'informations à la fois comptables et financières pour l'établissement des états financiers ainsi que les états de synthèse, la collecte et le traitement des informations à caractère social pour la gestion du personnel et des charges sociales qui y sont liées, le suivi de la fiscalité et l'établissement des déclarations fiscales, la gestion du contentieux client, assurance de la solvabilité, le contrôle de la gestion des ressources de l'entreprise et enfin l'établissement d'inventaire de tous les biens et dettes et la gestion des immobilisations de l'entreprise.

- Le service production est chargé de l'exécution des ordres de fabrication qu'il reçoit du service commercial. Il veille au bon fonctionnement des équipements de production tout en informant la direction générale de toute distorsion relevée.

En matière juridique la société ALPHA est légalement constituée et reconnue juridiquement soumise à la réglementation marocaine et se doit donc d'honorer tous les impôts et taxes auxquels elle est assujettie.

La société Alpha n'a jamais fait l'objet de vérification fiscale.

Dans un souci de maîtrise de son risque fiscal, le gérant de l'entreprise vous a confié lors de votre stage de fin de formation une mission d'audit fiscal de son entité pour l'exercice 2016 pour se prémunir de tout risque fiscal éventuel.

- **Données collectées lors de la prise de connaissance générale :**

Lors des travaux d'investigation, vous avez pu relever les points suivants :

- ✓ Les états de synthèse sont établis dans le respect du référentiel comptable admis au Maroc.
- ✓ Vos travaux n'ont pas révélé de changement de méthodes, notamment pour ce qui est du provisionnement des créances clients et des stocks (détermination des provisions statistiques).
- ✓ Les immobilisations incorporelles de la société comprennent les différents logiciels de gestion acquis (paie, trésorerie, immobilisations, etc.). Ces immobilisations sont amorties, selon le mode linéaire, sur une durée de 3 ans et 5 ans.
- ✓ A leur entrée dans le patrimoine de la société, les immobilisations corporelles acquises à titre onéreux sont enregistrées à leur coût d'acquisition, celles produites par l'entreprise pour elle-même, à leur coût de production. Ces coûts s'entendent hors TVA récupérable.
- ✓ L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé sur la valeur d'origine du bien dans la limite des taux indiqués par l'administration fiscale et admis par l'usage de la profession.
- Les immobilisations financières comprennent essentiellement les prêts immobilisés accordés au personnel de la société en vue de l'acquisition de logements économiques.
- Les stocks figurant au bilan résultent de l'inventaire physique réalisé en fin d'exercice à l'exception des stocks de matières et de produits en vrac. Ces stocks en vrac font l'objet d'un rapprochement avec l'inventaire permanent lors du passage à zéro.
- Les stocks de marchandises et de matières premières sont évalués au coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les produits finis sont évalués au coût de production.

- Les stocks de marchandises, matières premières et produits finis sont dépréciés en fin d'exercice selon l'ancienneté de chaque élément selon la méthode suivante :
  - Ancienneté inférieure à 2 ans : 0%
  - Ancienneté comprise entre 2 et 3 ans : 50%
  - Ancienneté supérieure à 3 ans : 100%

- Les créances clients sont inscrites au bilan de la société pour leur valeur nominale. Les créances dont une procédure judiciaire est engagée sont provisionnées à 100%. Les autres créances sont dépréciées statistiquement selon leur ancienneté selon la méthode suivante :

- Ancienneté inférieure à 1 an : 0%
- Ancienneté comprise entre 1 et 2 ans : 50%
- Ancienneté supérieure à 2 ans : 100%

▪ **Points relevés par le diagnostic fiscal**

Cependant, les points suivants ont suscité votre intérêt en matière de risque fiscal :

1. La société a acquis en janvier 2016 une voiture destinée aux déplacements professionnels de son directeur commercial. Prix d'achat 420 000 Dh HT soit 504 000 TTC. La dotation d'amortissement comptabilisée au titre de l'année 2016 est de 100 800Dh.
2. La société a acheté en janvier 2016 un équipement industriel et décide de l'amortir selon le mode dégressif. Sa durée d'utilisation est de 5 ans. En 2016 la dotation d'amortissement s'élève à 48 000 Dh.
3. L'entreprise a immobilisé 20 000Dh de frais de recherche et développement spécifique à une commande de client.
4. Un lot de produit finis en stock dont le coût de production est de 350 000Dh, est inscrit en comptabilité à 420 000Dh, ce montant est calculé sur la base du prix de vente.
5. L'entreprise a comptabilisé parmi les charges l'achat d'un logiciel informatique destiné à la gestion des stocks 12 000Dh. Dont 2 000 de frais d'essai.
6. A l'issue du pointage des factures justificatives des dépenses de téléphone qui figure dans les comptes 62810000, vous remarquez qu'elles ne portent pas le nom de l'entreprise.
7. Un montant de 2 228 000 Dh relatif à une partie des pertes sur créances irrécouvrables constatées en 2012, a été comptabilisé parmi les charges d'exploitation.

**Travail à faire :**

1. Dresser les éléments de prise de connaissance générale de l'entreprise Alpha.
2. Proposer un questionnaire pour la vérification des immobilisations, des créances clients et des stocks.
3. Analyser pour chaque point relevé le risque en droit et le risque en base et proposer des mesures pour le rectifier (Taux de l'IS = 30%).



EXAMENS DE FIN DE SEMESTRE  
SEMESTRE D'AUTOMNE  
Session Normale-Janvier 2015

l'preuve : Audit Fiscal  
l'enseignant :  
niveau : 5<sup>ème</sup> année - Semestre 9  
jour/date : Vendredi 09 janvier 2015  
durée : 2h

Traitez en 2 heures l'ensemble des questions suivantes :

Exercice 1 : (10 points)

Opérations	Opérations
Le système de facturation	Non imposition des immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même à la TVA
Les Regularisations	Immobilisations en cas de cession dans un délai de moins de 5 ans à partir de sa date d'acquisition.
La Non comptabilisation	Comptes Subventions d'exploitation et d'équilibre
Variation des stocks	Encaissement des subventions
Mauvaise évaluation des produits immobilisés	Intégration à la base imposable
Non intégration de la TVA non récupérable sur immobilisation dans la valeur d'entrée	Taux d'intérêts
La double imposition	Imposition des prêts immobilisés et autres créances financières à un taux erroné
L'exactitude des enregistrements effectués	Factures incomplètes
Les sorts fiscaux des plus values réalisés	Etablissement de factures HT
Degrèvements d'impôts déductibles accordés par l'administration fiscale	Chiffre d'affaires sans droit à déduction
Les rentrées sur créances soldées et les dons	Non application de la TVA sur les intérêts des prêts et avances données par l'entreprise
Les indemnités reçues par l'entreprise	Les actifs fictifs
Locations et charges locatives	Achats comptabilisés et non majeors
Redevances de crédit bail	Les charges déductibles
Entretien et réparation	Amendes, pénalités et majoration
Intérêts payés	Paiement par chèque
Taux de change à la clôture de l'exercice	Cadeaux publicitaires
Vente sans factures de manière répétitive	Impôts sur les sociétés
Soustraction ou destruction de pièces comptables légalement exigibles	Primes d'assurance vie Personnel dirigeant
Dissimulation de tout ou partie de l'actif de la société ou augmentation frauduleuse de son passif en vue d'organiser son insolvabilité	DAE : Voiture de transport de personne
Delivrance ou production de Factures fictives	Produits non imposables
Les reports déficitaires	

<p>Taxe récupérable étonnée</p> <p>Plus-value constatée et profits réalisés en cours d'exploitation: Les sociétés réalisant un profit ou une plus-value à l'occasion de cession d'éléments corporels ou incorporels de l'actif immobilisé bénéficient de deux options</p> <p>Emballages perdus</p>	<p>Dividendes distribués par les sociétés soumises à l'IS</p> <p>Formalité incomplète de remboursement de l'impôt</p>
--	---

1- Sur la base du tableau ci-dessus :(5 points)

- Identifiez avec exhaustivité les zones de risques liées à la TVA et les zones de risques liées à l'IS ?
- Spécifier dans une colonne la nature des postes objet des risques identifiés. ?

2- Construisez le plan d'approche pour chacune des zones de risques repérées dans le tableau ci-dessus.(5 points)

Exercice 2 : (10 points)

1- Par quel type de contrôle sont soumises les opérations fiscales relatives aux produits ? Citer des exemples ?(2 points)

2- Quels sont les contrôles complémentaires ? Donnez des exemples.(2 points)

Questions de contrôle	Questions de contrôle
Les achats sont-ils appuyés de pièces probantes admises par l'administration fiscale (factures, mémoires, tickets de caisse ) permettant de justifier leur réception définitive?	Les achats sans facture, effectués auprès des fournisseurs, non patentables, sont-ils justifiés par un ordre de dépenses établi par l'entreprise?
Est-ce que tous les frais de personnel à la charge de l'entreprise comprennent aussi bien la rémunération de base que les compléments de rémunération?	Les produits et matières ont-ils été évalués sur la base du taux de change en vigueur à la date du transfert de propriété?
Est-ce que toutes les charges sociales supportées dans l'intérêt du personnel (CNSS, primes d'assurances, retraite..) sont déduites du résultat fiscal?	Les rémunérations versées au personnel non permanent correspondent-elles à une prestation effective reçue par l'entreprise?
Les facturations hors TVA sont-elles appuyées par les justificatifs nécessaires ?	Est-ce que les rémunérations allouées aux dirigeants n'excèdent pas la rétribution normale des fonction exercées?
Est-ce que les travaux immobiliers ayant fait l'objet d'une réception partielle ou totale, même si cette réception n'est pas définitive, ont été pris en compte pour la détermination du chiffre d'affaire imposable ?	Est-ce que toutes les livraisons intervenues au cours de l'exercice, même celles n'ayant pas encore fait l'objet de facturation, sont prises dans les produits imposables ?
	Le chiffre d'affaire facturé hors TVA et sous droit a déduction, est-il déclaré à la TVA dans la rubrique réservée à cet effet ?

3- Sur la base du tableau ci-dessus, classez les contrôles (les questions) selon la nature des opérations fiscales.(6 points)



EXAMENS DE FIN DE SEMESTRE  
 SEMESTRE D'AUTOMNE  
 (Session de rattrapage)  
 2015

ACH

Epreuve : **Audit Fiscal**  
 Enseignant :  
 Niveau : **5<sup>ème</sup> année – Semestre 9**  
 Jour/Date : **Vendredi 13/02/2015**  
 Durée : **1H30**

Traitez l'ensemble des questions suivantes :

- 1- Par quel type de contrôle sont soumises les opérations fiscales relatives aux produits ? Citer des contrôles-exemples ?
- 2- Quels sont les contrôles complémentaires ? Donnez des exemples.
- 3- Sur la base du tableau ci-dessus, classez les contrôles (les questions) selon la nature des opérations fiscales.

Questions de contrôle	Questions de contrôle
Les achats sont-ils appuyés de pièces probantes admises par l'administration fiscale (factures, mémoires, tickets de caisse..) permettant de justifier leur réception définitive?	Les achats sans facture, effectués auprès des fournisseurs, non patentables, sont-ils justifiés par un ordre de dépenses établi par l'entreprise? Les produits et matières ont-ils été évalués sur la base du taux de change en vigueur à la date du transfert de propriété?
Est-ce que tous les frais de personnel à la charge de l'entreprise comprennent aussi bien la rémunération de base que les compléments de rémunération?	Les rémunérations versées au personnel non permanent, correspondent-elles à une prestation effective reçue par l'entreprise?
Est-ce que toutes les charges sociales supportées dans l'intérêt du personnel (CNSS, primes d'assurances, retraite..) sont déduites du résultat fiscal?	Est-ce que les rémunérations allouées aux dirigeants n'excèdent pas la rétribution normale des fonctions exercées?
Les facturations hors TVA sont-elles appuyées par les justificatifs nécessaires ?	Est-ce que toutes les livraisons intervenues au cours de l'exercice, même celles n'ayant pas encore fait l'objet de facturation, sont prises dans les produits imposables ?
Est-ce que les travaux immobiliers ayant fait l'objet d'une réception partielle ou totale, même si cette réception n'est pas définitive, ont été pris en compte pour la détermination du chiffre d'affaire imposable ?	Le chiffre d'affaire facturé hors TVA et sans droit à déduction, est-il déclaré à la TVA dans la rubrique réservée à cet effet ?



Université Abdelmalek Essaâdi

Ecole Nationale de Commerce et de Gestion Tanger

**Examen de fin de semestre**

**Session de Janvier 2014**

**Matière : Audit Fiscal      Niveau: ACG/semestre 9**  
**Durée : 3heures              Documentation autorisée**

**Responsable : Mme B.ELABBADJ**

**Traitez l'ensemble des questions suivantes :**

**Q1-La société SODAK est une SA au capital de 2. 000 000 MAD libéré de 75%. Pour déterminer son impôt exigible au titre de l'exercice 2010, elle vous communique les informations fiscales suivantes :**

- Pour l'exercice 2008 :
  - Le résultat fiscal est de 85 700 MAD.
  - La cotisation minimale est de 32 160 MAD
- Pour l'exercice 2009 :
  - Le résultat fiscal est déficitaire de 45 250 MAD.
  - La cotisation minimale est de 29 800 MAD.
- Pour l'exercice 2010 :
  - Le résultat comptable est de 180 600 MAD.

**====> Informations complémentaires :**

- **Les produits :**
  - Le chiffre d'affaire (HT) est de 8 250 000 MAD.
  - Produits accessoires (HT) est de 127 400 MAD.
  - Subventions d'exploitation est de 120 600 MAD Produits financiers (dont 23 000 MAD de dividendes) est de 63 000 MAD
  - .Produits de cession des immobilisations est de 76 000 MAD
- **Les charges :**
  - Rémunération de dirigeant 126 000 MAD.
  - Frais de remplacement du moteur d'un camion 21 300 MAD.
  - Dons aux œuvres sociales du club sportif de la société 23 240 MAD
  - Prime d'assurance vie au profit du personnel de l'entreprise 35 000 MAD.
  - Commissions versées à un agent de la bourse 5 730 MAD.
  - Provisions pour congés payés 12 900 MAD.
  - Valeur nette d'amortissement d'un véhicule cédé 14 800 MAD.
  - Amortissement d'un terrain à bâtir 10 450 MAD.
  - Intérêts du compte courant d'associé calculés au taux 8% sur une avance de 800 000 MAD (le taux autorisé est de 10%) 64 000 MAD.

**Travail à faire : Auditer fiscalement L'IS de la société SODAK en :**

**Procéder à l'identification des zones de risques liées à l'IS 2010 et faire les régularisations correspondantes en insistant sur :**

- a. Calculer le résultat fiscal au titre de l'exercice 2010.
- b. Déterminer l'IS dû au titre de l'exercice 2010.

**Q2-La société ABC a réalisé au cours du mois de mai 2012 les opérations suivantes :**

1. Opérations taxables à 20% payable le même mois : 720 000 H.T
2. Elle a encaissé le même mois des prestations de services facturées antérieurement pour un montant de 60 000 MAD.
3. Elle a vendu le même mois un camion pour 160 000 MAD qu'elle avait acquis en décembre 2010 pour 300. 000 HT.
4. Les achats du mois d'avril 2012 comprenaient 69.230 MAD de taxes récupérables, dont 2.500 de TVA sur acquisition d'emballage identifiable et récupérable.
5. Les achats du mois de mai 2012 comprenaient 26.400 MAD de taxes récupérables, dont 3.400 de TVA sur acquisition d'une machine.

Les frais généraux du mois d'Avril 2012 concernent :

6. Facture de réparation d'une voiture de tourisme comportant 4.000 MAD de TVA payée par un chèque au porteur.
7. Facture de notaire d'un montant de 11.000 MAD TTC payée par chèque.
8. Note d'honoraire de l'avocat pour un montant de 5.500 MAD TTC.
9. Note de téléphone comportant 350 MAD de TVA.
10. Quittance d'électricité d'un montant de 1.140 MAD TTC.
11. Facture d'hôtel pour un montant HT de 3.400 MAD.

Le règlement des fournisseurs se fait en fin du mois.

**Travail à faire : Auditer fiscalement la TVA en :**

Procéder à l'identification des zones de risques liées à la TVA et faire les régularisations correspondantes en mettant l'accent sur :

- a. Recalculer la TVA due au titre du mois de mai 2012 d'après le régime des encaissements.
- b. Le solde de la déclaration serait-il le même si l'entreprise avait opté pour le régime de débits ?

**Q3-Dans les tableaux suivants, des zones de risques relatifs aux formalités de déclaration de la TVA (TVA facturée, TVA déductible, TVA déclarée, remboursement TVA).**

**Travail à Faire : En fonction des Zones de risques (1<sup>ère</sup> colonne), préciser les points de contrôle et les recommandations à satisfaire.**

a- TVA facturée

Zones de risques	Points de contrôle	Régularisations à faire	Observations
Activités diverses et/ou spécifiques			
Taxation erronée			
Invalidité des opérations exonérées de la TVA			
Non-validité des conditions de facturation			

b-TVA déductible

Zones de risques	Points de contrôle	Régularisations à faire	Observations
Taxe récupérable erronée			

b- Déclaration de la TVA

Zones de risques	Points de contrôle	Régularisations à faire	Observations
Taxe récupérable erronée			

c- Remboursement de la TVA

Zones de risques	Points de contrôle	Régularisations à faire	Observations
Formalité incomplète de remboursement de l'impôt			

d- Conditions de paiement de la TVA

Zones de risques	Points de contrôle
Risque relatif au choix du régime de déclaration y	
Risque relatif au délai de déclaration et de paiement	
Risque relatif à la forme de déclaration de la TVA	

Q4- Le questionnaire suivant comporte des questions fermées qui appellent des réponses par oui ou non .une réponse négative devrait alerter l'auditeur qui vous êtes sur l'existence d'une irrégularité fiscale.

**TAF : En supposant la réponse négative, préciser l'irrégularité, mesurer l'incidence et recommander.**

Contrôles	oui	non	NA	incidence	observation
Les facturations hors TVA sont-elles appuyées par les justificatifs nécessaires ?					
Le chiffre d'affaire facturé hors TVA et sans droit à déduction, est-il déclaré à la TVA dans la rubrique réservée à cet effet ?					
Est-ce que toutes les livraisons intervenues au cours de l'exercice, même celles n'ayant pas encore fait l'objet de facturation, sont prises dans les produits imposables ?					
Est-ce que les travaux immobiliers ayant fait l'objet d'une réception partielle ou totale, même si cette réception n'est pas définitive, ont été pris en compte pour la détermination du chiffre d'affaire imposable ?					
Les stocks de produits finis sont-ils valorisés au coût de production ?					
Est-ce que le coût de production des immobilisations livrées à soi					

même comprend les charges directes, indirectes et financières rattachables au financement de ces immobilisations ?					
La taxation de la livraison immobilisée a-t-elle été opérée au cours du mois de sa mise en service ?					
Les subventions d'exploitation reçues ont-elles été déclarées à l'IS l'année de leur encaissement ?					
La subvention d'exploitation afférente à des activités exonérées, a-t-elle été exclue de la base de calcul de cotisation minimale ?					
Les subventions d'exploitation reçues sont-elles comprises dans les produits imposables de l'exercice de leur encaissement ? Ont-elles été retenues dans la base de calcul de la cotisation minimale ?					
Les subventions d'exploitation ont-elles été rapportées aux produits de l'exercice au cours duquel elles ont été reçues ?					
Les indemnités d'assurances versées à l'entreprise à la suite d'un sinistre ont-elles été incluses dans les produits imposables ?					
Les rentrées sur créances amorties ont-elles été rattachées aux produits de l'exercice de leur encaissement ?					
Les dons reçus sur indemnités de l'état ou d'un tiers sont-ils inclus dans la base imposable ?					
Les dégrèvements d'impôts déductibles accordés par l'administration fiscale ont-ils été inclus dans les produits imposables de l'exercice de leur notification ?					
La taxe sur les produits de placement à revenu fixe a-t-elle été imputée correctement sur l'IS avec inscription de ces revenus pour leur montant brut dans la base imposable à l'IS et à la cotisation minimale ?					
La plus-values sur cession des titres de participation ont-elles bénéficié des abattements ?					
Les produits de placement à revenu fixe ont-ils été exclus des produits retenus pour la détermination du résultat fiscal ?					
Les intérêts des créances rattachées à des participations ont-ils été pris en compte, pour le calcul de la cotisation minimale ?					
L'entreprise a-t-elle retenu et reversé la TVA sur les intérêts des prêts ?					
Les escomptes de règlement ont-ils été inclus dans la base de calcul de la cotisation minimale ?					
En cas de cession des immobilisations subventionnées, la fraction de la subvention non encore amortie est-elle rapportée au résultat de l'exercice au cours duquel la cession a eu lieu ?					

Bon courage !