



Université Abdelmalek Essaâdi
Ecole Nationale de Commerce et de Gestion

National School of Management

Tél : 039-31-34-87/88/89, Fax : 039-31-34-93 , Adresse: B.P 1255 Tanger-Maroc
E-Mail : encgt@iam.net.ma www.encgt.ma

Examen du 2^{ème} Semestre Juin 2010

Matière : **Fiscalité I**
Durée : **2 heures**
Enseignant : **M. ETTAHRI**
Niveau : **2^{ème} année (Semestre 4)**

Dossier 1 :(6 points)

La société MAT installée en France a loué un matériel spécialisé à une entreprise marocaine selon les conditions qui suivent :

- Durée de la location : 6 mois (à partir du mois de avril 20N);
- Montant du loyer HT : 300.000 DH par trimestre.

La société étrangère a désigné une fiduciaire comme son représentant fiscal pour cette opération ponctuelle. Par ailleurs, la société MAT supporte des coûts locaux qui sont soumis à la TVA (honoraires et redevances de douane).

Au titre du premier trimestre de la location, les recettes et les dépenses afférentes à cette location se présentent comme suit :

- Recettes :

Nature	Montant	Date d'encaissement
- Loyer trimestriel viré à l'étranger	264.000 DH HT	20 juin 20N
- TVA sur loyer reversée au représentant fiscal	60.000 DH HT	15 juin 20N

- Dépenses :

Nature	Montant TTC	Montant de la TVA	Date de décaissement
- Honoraires du représentant fiscal	6.000	1.000	30 mai 20N
- Redevances de douane	12.000	2.000	15 avril 20N
Total :	18.000	3.000	

La société étrangère s'interroge sur le mode de liquidation de la TVA due au titre du premier trimestre de la location.

Dossier 2 : (6 points)

Monsieur Ahmed a édifié dans un quartier populaire un immeuble d'un seul étage qu'il a affecté à son habitation personnelle. La superficie totale couverte s'élève à 220 mètres carrés répartie comme suit :
ré de chaussée : 100 mètres carrés et premier étage : 120 mètres carrés.
Le détail des frais de construction se présente comme suit :

Rubrique	Montant HT	Montant TVA
- Terrain :	100.000 DH	-
- Coût des études : ;	25.000 DH	5.000
- Coût des travaux de constructions :	250.000 DH	35.000
- Coût de la main d'œuvre	95.000 DH	
- Coût des fournitures :	125.000 DH	25.000
Total	595.000 DH	65.000 DH

Le permis d'habiter de l'immeuble a été obtenu le 30 juin 20N. Mr Ahmed a occupé à titre d'habitation principale les deux niveaux durant une année. En juin 20N +1, il a loué le premier étage.

Mr Ahmed s'interroge sur le régime applicable à sa situation.

Dossier 3 : (8 points)

Le PDG de la S.A.OMEGA, créée le 01.01.07 au capital de DHS 1.000.000,-, entièrement libéré, fait appel à vous pour :

1. Calculer le résultat fiscal au titre de l'année 2009.
2. Calculer le montant de la cotisation minimale.
3. Calculer le montant de l'impôt sur les sociétés dû et ses modalités de paiement ainsi que celles de la cotisation minimale.

Le CPC de la société vous est fourni en Annexe I.

Après vérification des différents comptes de la société, vous avez relevé les informations suivantes :

- a. Achats:
 - Dans les achats figurent des avances de DHS 400.000,-
 - Les marchandises facturées et non reçues s'élèvent à DHS 500.000,- et celles reçues et non facturées s'élèvent à DHS 600.000,-
- b. Autres charges externes:
 - Assurances véhicules attribuées aux dirigeants de la société DHS 20.000,-
 - Echange standard d'un moteur de camion entièrement amorti DHS 50.000,-
 - Cotisation à un groupement professionnel DHS 3.000,-
 - Droits de chasse payés DHS 50.000,-
 - Achat d'un poste à souder DHS 800,- et d'une perceuse DHS 3.000,-
 - Dons octroyés à des organismes agréés DHS 200.000,-
 - 10 000 cadeaux publicitaires d'un montant de DHS 150,- chacun.
 - Les assurances sur la vie contractées au profit du personnel s'élèvent à DHS 20.000,- ; et celles contractées au profit de la société s'élèvent à DHS 60.000,-
- c. Impôts et taxes:
 - Les majorations de retard pour paiement tardif de l'IS s'élèvent à DHS 80.000,- ; pour la TVA, elles s'élèvent à DHS 30.000,- ; pour la patente, elles sont de DHS 20.000,- et pour la cotisation minimale, elles sont de DHS 10.000,- à R
 - Les majorations pour insuffisance de déclarations s'élèvent à DHS 10.000,- pour l'IS et DHS 20.000,- au titre de la patente. à R
- d. Charges de personnel:
 - Le comptable n'a pas comptabilisé les charges sociales dues à la CNSS. Le montant des rémunérations est de DHS 7.000.000,- ; celui des rémunérations plafonnées s'élève à DHS 5.000.000,- à R

- e. Provisions:
- L'entreprise s'est vue retourner trois traites d'un montant de DHS 1.000.000,- chacune et le comptable a constitué une provision de 50%.
 - Provision pour paiement de l'IS DHS 100.000,- et la patente DHS 5.000,-
 - Provision pour garantie aux clients DHS 600.000,-
 - Provision pour hausse des prix des marchandises DHS 200.000,-
 - Provision pour dépréciation des stocks DHS 500.000,- calculée par application d'un coefficient sur la valeur des stocks.
- f. Charges financières:
- Les intérêts payés aux associés pour rémunérer leurs comptes courants s'élèvent à DHS 600.000,-
Le taux d'intérêt moyen des bons du trésor à six mois de 2008 est de 5%.
L'évolution des comptes courants durant l'année a été comme suit :
- | | |
|-------------------------------|-----------------|
| - Solde créditeur au 01.01.09 | DHS 3.000.000,- |
| - 01.04.09 retrait de | DHS 1.000.000,- |
| - 01.07.09 avance de | DHS 1.000.000,- |
| - 01.10.09 avance de | DHS 1.000.000,- |
| - 31.12.09 retrait de | DHS 1.000.000,- |
- g. Ventes:
- Les ventes comprennent des avances pour DHS 500.000,-
 - Les marchandises livrées et non facturées s'élèvent à DHS 500.000,- et celles facturées et non livrées à DHS 200.000,-
- h. Les subventions d'équilibre reçues durant l'année 2009 s'élèvent à DHS 2.000.000,-
- i. Les amendes pour non respect des réglementations en vigueur sont de DHS 6.000,- et les différents procès - verbaux dus à la circulation de la route s'élèvent à DHS 3.000,-. Ces procès - verbaux sont relatifs aux véhicules de la société.

ANNEXE I : CPC Simplifié (en milliers de DHS)			
Charges		Produits	
Achats revenus de marchandises.	50.000,-	Ventes de marchandises	95.000,-
Autres charges externes	17.000,-	Produits financiers	30.000,-
Impôt et Taxe	5.000,-	Subventions d'équilibre	10.000,-
Charges de personnel	10.000,-		
Dotations d'exploitation	22.000,-		
Charges financières	6.000,-		
Résultat avant impôt	25.000,-		
Total	135.000,-	Total	135.000,-