

| Eléments                                                                                         | Commentaires                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Obs           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b><u>L'appréciation fiscale des produits</u></b>                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |
| <b>I-produits d'exploitation</b>                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |
| Chiffre d'affaire HT                                                                             | Si la marchandise est livrée (facturé ou non)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Imposable     |
|                                                                                                  | S'elle est non livrée                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Non imposable |
| Services                                                                                         | rendus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Imposable     |
| Travaux immobiliers                                                                              | réalisés                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Imposable     |
| Redevances des brevets, marques                                                                  | Un produit accessoire imposable                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Imposable     |
| Variation du stock                                                                               | Evaluation à leur couts de revient sauf si le cours du jour est inferieur au cout de revient on construit une provision                                                                                                                                                                                                                                        | Imposable     |
| Vente de produit finis, montant encaissé mais non livré                                          | Les produits sont vendus et encaissés mais toujours en stocks donc Non imposable                                                                                                                                                                                                                                                                               | Non imposable |
| Le stock final sous évalué                                                                       | Les stocks doivent être évalués à leur cout de production. <ul style="list-style-type: none"> <li>- Si une charge de fabrication a été omise, donc le résultat a été minoré donc il faut la réintégrer.</li> <li>- Si ce stock a été évalué par erreur au prix de vente donc la marge bénéficiaire doit être soustraire du résultat dons à déduire.</li> </ul> |               |
| Les immobilisations produites par l'entreprise pour elle même                                    | Elles doivent être inscrites à leurs couts réels, Imposable car elles accroissent des éléments d'actif immobilisé.                                                                                                                                                                                                                                             | Imposable     |
| Les subventions d'exploitation                                                                   | Elles permettent de compenser l'insuffisance du prix de vente imposé par l'Etat ou des collectivités locales                                                                                                                                                                                                                                                   | Imposable     |
| Loyer reçu                                                                                       | Il constitue une rentrée d'argent à l'entreprise et il n'a pas été imposé dans le CA                                                                                                                                                                                                                                                                           | Imposable     |
| Jetons de présence reçus                                                                         | La société personne morale peut être désignée membre du conseil d'administration d'une autre société, elle peut percevoir une rémunération en sa qualité d'administrateur, ces rémunérations sont imposables. Se sont des produits accessoires imposables                                                                                                      | Imposable     |
| Tantièmes spéciaux                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Imposable     |
| Transport facturé                                                                                | Produit accessoire imposable                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Imposable     |
| Avances reçus sur commandes non livrés                                                           | Il s'agit d'une dette envers les clients et non des ventes à rattacher à l'exercice en créditant le compte 4421 : avances et acomptes reçus sur commandes en cours                                                                                                                                                                                             | Non Imposable |
| Arrhes perçus                                                                                    | Garanties à consolider comme des dépôts et cautionnements reçus et non comme un produit                                                                                                                                                                                                                                                                        | Non Imposable |
| Les reprises d'exploitation et transferts de charge                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Imposable     |
| Autres produits d'exploitation                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Imposable     |
| <b>II-produits financiers</b>                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |
| Produits de titres de participation                                                              | Ils ne sont pas imposables car ils bénéficient d'un abattement de 100% pour éviter la double imposition.                                                                                                                                                                                                                                                       | Non Imposable |
| Dividendes                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |
| Bonis de liquidation                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |
| Intérêts statutaires                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |
| Tantièmes ordinaires reçus                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |               |
| Les gains de changes                                                                             | Il s'agit d'un produit financier exceptionnel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Imposable     |
| Produits d'obligation, de bons de caisse et autres revenus assimilés sous forme de coupons reçus | Ces revenus sont différents à les dividendes, ils sont imposables par leurs montants bruts                                                                                                                                                                                                                                                                     | Imposable     |
| Les écarts de conversion                                                                         | Ils représentent des gains de change. Ils sont imposables car ils augmentent les créances et diminuent les dettes                                                                                                                                                                                                                                              | Imposable     |
| Les intérêts reçus sur prêts accordés au personnel                                               | Produit financier imposable                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Imposable     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Les intérêts créditeurs                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Imposables pour leurs montants bruts, la taxe sur les produits à revenus fixe (TPPRF) retenue à la source par les banques est considérée comme une avance sur l'IS, donc on réintègre la TPPRF<br>Exemple :<br>- Intérêts reçus= 71400<br>- TPPRF= (71400/0.80) * 20 % = 17850 | TPPRF à réintégrer |
| Les escomptes obtenus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Produit financier imposable                                                                                                                                                                                                                                                    | Imposable          |
| Les reprises financières                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                | Imposable          |
| RRR obtenus sur achat de l'exercice                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Se sont des produits relatif à l'achat de l'exercice donc sont imposables                                                                                                                                                                                                      | Imposable          |
| <b>III-produits non courants</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |
| Le prix de cession d'immobilisation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | La plus value : non imposable si l'entreprise s'engage à un réinvestissement                                                                                                                                                                                                   | Non Imposable      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | La plus value : imposable si l'entreprise ne fait aucun réinvestissement                                                                                                                                                                                                       | Imposable          |
| Les subventions d'équilibre                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Produits non courants imposables                                                                                                                                                                                                                                               | Imposable          |
| Prime gagné par l'entreprise                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Produit exceptionnel imposable                                                                                                                                                                                                                                                 | Imposable          |
| Les subventions d'investissement                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Produits non courants imposables car elles sont inscrites en tant que ressources parmi les capitaux propres assimilés au passif du bilan                                                                                                                                       | Imposable          |
| Les indemnités reçus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Ils sont considérés comme une recette                                                                                                                                                                                                                                          | Imposable          |
| Les dégrèvements                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Sur impôts déductibles (taxe urbaine)                                                                                                                                                                                                                                          | Imposable          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Sur impôts non déductibles (IS)                                                                                                                                                                                                                                                | Non Imposable      |
| Les reprises sur provision forfaitaires                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Les reprises ne doivent pas être imposées pour éviter la double taxation                                                                                                                                                                                                       | Non Imposable      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |
| <b><u>L'appréciation fiscale des charges</u></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |
| <u>les conditions générales pour l'admission à la déduction :</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ils doivent se rattacher à la gestion</li> <li>- Comptabilisés et appuyer par une pièce comptable</li> <li>- Etre rattaché à leur exercice d'engagement</li> <li>- Se traduire par une diminution de l'actif de l'entreprise</li> </ul> |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |
| <b>I- les charges d'exploitation</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |
| Achat de biens corporels                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Ils sont rattachés à l'exercice auquel ils sont reçus                                                                                                                                                                                                                          | Déductible         |
| Achat de prestation de service                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Ils sont rattachés à l'exercice auquel ils sont rendus                                                                                                                                                                                                                         | Déductible         |
| Achat d'un micro ordinateur                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | c'est un Immobilisation, il faut le réintégrer                                                                                                                                                                                                                                 | A réintégrer       |
| Achat de petits outillages                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | l'outillages et matériel de bureau de faibles valeurs peuvent être passés en charges déductibles                                                                                                                                                                               | Déductible         |
| Achat de fournitures de bureau qui n'a pas été consommées à la fin de l'exercice                                                                                                                                                                                                                                                                   | C'est une charge constatée d'avance pour l'exercice concerné à réintégrer                                                                                                                                                                                                      | A réintégrer       |
| Les emballages perdus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Ils sont déductibles                                                                                                                                                                                                                                                           |                    |
| Les emballages récupérables                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ce sont des Immobilisation, il s'agit de véritable Immobilisation et non pas de charges, il faut les réintégrer                                                                                                                                                                | A réintégrer       |
| Redevance leasing des voitures de tourisme                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ils sont considérés comme un loyer donc une charge à déduire                                                                                                                                                                                                                   | Déductible         |
| Allocations d'immeubles ou de matériel                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ils sont déductibles                                                                                                                                                                                                                                                           | Déductible         |
| Les charges d'entretien et de réparation                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Déductibles à condition qu'elles maintiennent les éléments en même état                                                                                                                                                                                                        | Déductible         |

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                 |                       |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Rénovation et remplacement                  | La réparation est à considérer comme une immobilisation                                                                                                                                                                         | A réintégrer          |
| Prime d'assurance                           | Au profit de la société lorsqu'elle couvre un risque dont la réalisation entraînerait la perte d'un élément de l'actif                                                                                                          | Déductible            |
|                                             | Une prime d'assurance vie au profit de la société :<br>fiscalement elle est considérée comme un placement et non comme une charge pour la société.                                                                              | A réintégrer          |
|                                             | Au profit du personnel lorsque la prime soit intégré aux salaires et soumis à l'IR                                                                                                                                              | Déductible            |
|                                             | Au profit du personnel non intégré aux salaires                                                                                                                                                                                 | A réintégrer          |
| Avances versées sur commande non reçue      | L'avance payée est une créance sur le fournisseur et non une charge                                                                                                                                                             | A réintégrer          |
| Rémunération d'intermédiaires et honoraires | Elles sont considérées comme des charges personnelles                                                                                                                                                                           | Déductible            |
| Frais d'annonces et de publicité            | Il s'agit des charges déductibles                                                                                                                                                                                               | Déductible            |
| Frais de formation professionnelle          |                                                                                                                                                                                                                                 | Déductible            |
| Tenues de travail du personnel              |                                                                                                                                                                                                                                 | Déductible            |
| Frais de transport et déplacement           | Ils doivent être engagés à l'intérêt de l'entreprise                                                                                                                                                                            | Déductible            |
| Les cadeaux publicitaires                   | Déductible à condition que le prix ne doit pas dépasser 100DH TTC et porte le sigle de la société.                                                                                                                              | Déductible            |
| Les dons alloués                            | - Dons alloués aux organismes prévus par la loi sont intégralement déductible sans limite                                                                                                                                       | Déductible            |
|                                             | Aux œuvres sociales :<br>- Limitation à 2‰ du chiffre d'affaire TTC.<br>- Excédent à réintégrer<br>Exemple : dons octroyé = 40000<br>Limite : $12850000 * 1.20) * 2‰ = 30240$<br>Excédent à réintégrer : $40000 - 30240 = 9160$ | Excédent à réintégrer |
|                                             | Dons alloués aux autres organismes que celles cités ci-dessus sont des libéralités non liés à la gestion donc à réintégrer.                                                                                                     | A réintégrer          |
|                                             |                                                                                                                                                                                                                                 |                       |
| Impôts et taxes                             | Mis à la charge de l'entreprise et se rattache à l'exercice                                                                                                                                                                     | Déductible            |
| Taxe professionnelle                        | Patente de l'exercice                                                                                                                                                                                                           | Déductible            |
| Taxe sur véhicules de tourisme              | Vignettes des voitures sont des charges de l'entreprise donc sont déductibles                                                                                                                                                   | Déductible            |
| Timbres fiscaux et droit d'enregistrement   | Il s'agit des charges déductibles                                                                                                                                                                                               | Déductible            |
| Pénalités, majoration et amendes            | Qui se rapportent à tous les impôts, Ne sont pas des charges pour l'entreprise charge exclue de droit de déduction                                                                                                              | A réintégrer          |
| TVA récupérable                             | N'est pas une charge pour l'entreprise elle s'intègre au coût de l'immobilisation ou de la charge concerné                                                                                                                      | A réintégrer          |
| La TVA                                      | TVA n'est effective, entreprise ne fait que collecter, c'est une simple perceptrice, Elle n'est pas une charge de l'entreprise, donc non déductible                                                                             | A réintégrer          |
| IGR                                         | IGR il s'agit d'impôt personnel du salarié et non une charge pour l'entreprise, l'impôt dû par le salarié et le reverse à l'Etat, il faut à réintégrer montant correspondant                                                    | A réintégrer          |
| Droit de douane                             | Concernant un élément d'exploitation                                                                                                                                                                                            | Déductible            |
|                                             | Concernant un bien d'équipement (élément d'investissement)                                                                                                                                                                      | A réintégrer          |
|                                             | Importation de matières premières sont déductibles                                                                                                                                                                              | Déductible            |
|                                             | Importation un matériel industriel, ce dernier doit être                                                                                                                                                                        | A réintégrer          |

|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |              |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|                                              | intégré au cout d'acquisition de l'immobilisation et non considérés comme une charge                                                                                                                                                                                                     |              |
|                                              | Importation de matériel de production                                                                                                                                                                                                                                                    | A réintégrer |
| Importation de matières premières            | Importation de matières premières sont déductibles                                                                                                                                                                                                                                       | Déductible   |
| Les charges salariales                       | Les salaires sont déductible à leur montant brut à condition que ses salaires soient versés en contre partie d'un travail et qu'ils ne soient pas exagérés.                                                                                                                              | Déductible   |
|                                              | La rémunération d'un salarié n'exerçant aucune fonction : c'est une charge non liée à la gestion donc à réintégrer                                                                                                                                                                       | A réintégrer |
| Cotisation patronale de sécurité sociale     | Cotisation du personnel en activité : une charge déductible                                                                                                                                                                                                                              | Déductible   |
|                                              | Cotisation du salarié sans fonction : à réintégrer                                                                                                                                                                                                                                       | A réintégrer |
| Les indemnités de licenciement               | Dans la limite du plafond calculé par la législation                                                                                                                                                                                                                                     | Déductible   |
| Gratification du personnel                   | Une charge déductible                                                                                                                                                                                                                                                                    | Déductible   |
| Honoraires versés au commissaire aux comptes |                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Déductible   |
| Commission de courtage                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Déductible   |
| les indemnités de rachat                     | Elle doit être considérée comme une valeur origine de l'immobilisation concernée et non comme une charge                                                                                                                                                                                 | A réintégrer |
| Les jetons de présence et tantièmes spéciaux | Rémunération alloués aux membres du conseil d'administration d'une société.                                                                                                                                                                                                              | Déductible   |
| Les pertes sur créances irrécouvrable        | Ils sont admis à la déduction fiscale lorsque l'entreprise tente une action judiciaire contre son client et tout abondant de créance entraînant une perte pour l'entreprise sera refusée en déduction fiscale                                                                            | Déductible   |
| Provision pour dépréciation                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Les immobilisations non amortissables</li> <li>- Les stocks</li> <li>- Titres et valeurs de placement</li> <li>- Dépréciation des créances qui doivent être suivies par une action intentée en justice contre les clients concernés.</li> </ul> | Déductible   |
| Provision pour litige                        | Ils sont déductibles qui se rapportent à des risques ou des charges déductibles                                                                                                                                                                                                          | Déductible   |
| Provision d'amendes et pénalités             | Ils ne sont pas considérés comme une charge parce qu'ils se rapportent à des charges non déductibles                                                                                                                                                                                     | A réintégrer |
| Provisions pour propre assureur              | Ils ne sont pas considérés comme une charge et la loi n'autorise pas la constitution de ce type de provision.                                                                                                                                                                            | A réintégrer |
| Provision pour garanties données aux clients |                                                                                                                                                                                                                                                                                          | A réintégrer |
| Provision pour charge du personnel           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Provision pour congé car les charges du personnel ont un caractère de charges annuelles et ne peuvent pas être provisionnés</li> <li>- Provision pour fond de retraite ne sont pas déductibles</li> </ul>                                       | A réintégrer |
| Provision pour gratification du personnel    | Cette gratification est justifiée par un engagement formel, écrit et pris par l'entreprise avant la date d'inventaire.                                                                                                                                                                   | Déductible   |
| Provision pour indemnité de licenciement     | Elle est déductible selon le montant fixé par la loi et qui se rapportent à des licenciements déjà prononcé avant la clôture de l'exercice                                                                                                                                               | Déductible   |
| Provisions réglementées                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Pour logement du personnel dans la limite de 3% du bénéfice fiscal avant impôt</li> <li>- Pour reconstruction des gisements, ces provisions sont autorisées aux entreprises</li> </ul>                                                          | Déductible   |

|                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                              |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|                                                                  | minières                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |
| La VNA de l'immobilisation cédée                                 | C'est une charge déductible                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Déductible                   |
| Les dotations aux amortissements                                 | <p>Les taux normaux selon le mode linéaire :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 4% et 5% pour les immeubles en dur</li> <li>- 10% pour les immeubles légers</li> <li>- 10% pour le mobilier, les aménagements, les agencements et les installations</li> <li>- 15% pour le matériel informatique</li> <li>- 20% à 25% pour le matériel de transport</li> <li>- 30% pour l'outillage de faible valeur</li> </ul> <p>les coefficients de pondération fiscale selon le mode dégressif :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1.5 pour la durée entre 3 et 4 ans</li> <li>- 2 pour la durée entre 5 et 6 ans</li> <li>- 3 pour la durée est supérieure à 6 ans</li> </ul> <p>Exemple :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <u>Un matériel informatique amorti selon le mode dégressif :</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dotation d'amortissement = 45000</li> <li>• Valeur d'origine : 120000</li> <li>• Date d'acquisition 01/04/N</li> <li>• Durée probable d'utilisation : 6 ans et 8 mois</li> </ul> </li> <li>- Dotation comptabilisé : 45000</li> <li>- Dotation acceptée fiscalement : <math>120000 * (100/6\text{ans et } 8 \text{ mois} * \text{coefficient } 3\%) * 9/12 = 120000 * 45\% * 9/12 = 40500</math></li> <li>- Excédent à réintégrer : <math>45000 - 40500 = 4500</math></li> <li>- <u>Une machine amortie selon le mode constant:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dotation d'amortissement = 40000</li> <li>• Valeur d'origine : 300000</li> <li>• Date d'acquisition 01/04/N-1</li> <li>• Taux : 10%</li> </ul> </li> <li>- Dotation comptabilisé : 40000</li> <li>- Dotation acceptée fiscalement : <math>= 300000 * 10\% = 30000</math></li> <li>- Excédent à réintégrer : <math>40000 - 30000 = 10000</math></li> </ul> <p>*pour les voitures de tourisme, si le montant d'acquisition dépasse 300000 on prend 300000.</p> | Excédent à réintégrer        |
| <b>II- les charges financières</b>                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                              |
| Dividendes versés aux associés                                   | Ils affectent le résultat antérieur et non une charge donc à réintégrer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Non déductible               |
| Les charges financières dues à des tiers autres que les associés | Les intérêts payés sont déductibles si l'emprunt ; figure au bilan de l'entreprise et souscrit pour les besoins de l'entreprise                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Déductible                   |
| Intérêts sur avances en compte courants d'associés               | <p>Exemple :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Intérêts versés aux associées : 67500</li> <li>- Le capital : 450.000</li> <li>- Avance faite par l'associé : 900.000 à la date du 01/04/2010</li> <li>- Le taux max des intérêts déductibles servis aux associés : 3% <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si le capital est entièrement non libéré donc</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | La différence Non déductible |

|                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                                                                             | <p>on <u>réintègre l'intérêt versé</u>.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sinon le capital est entièrement libéré : <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Si Avance &gt; capital : on prend le montant du capital<br/> <math>450.000 \times 3\% \times 9/12 = 10125</math><br/> La différence on le réintègre : <math>67500 - 10125 = 57375</math></li> <li>✓ Sinon Avance &lt; capital : on prend le montant de l'avance.</li> </ul> </li> </ul> |                |
| Les escomptes de règlement                                                  | Ils sont déductibles                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Déductible     |
| Les pertes de changes                                                       | Résultent les fluctuations des monnaies étrangères                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Déductible     |
| Les dotations aux provisions pour dépréciations des titres de participation | Ils sont déductibles                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Déductible     |
|                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |
| <b>II- les charges Non courantes</b>                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                |
| Les charges non courantes                                                   | A condition qu'elles soient liées à l'exercice de l'activité de l'entreprise.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Déductible     |
|                                                                             | Les majorations, amendes et pénalités de toute nature de toute nature appliquée pour infraction à des dispositions légales ou réglementaires.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Non déductible |
|                                                                             | Les charges relatives aux infractions du code de travail, de la route, au contrôle des prix, aux dispositions fiscales et à toutes les autres réglementations à respecter par obligation                                                                                                                                                                                                                                                                        | Non déductible |