

Exercice 1: Sté Primat SARL

1) Déterminer le résultat fiscal de la Sté pour l'exercice 2018:

| Element | RAS | A réintégrer | A déduire |
|---|------------|--------------|-----------|
| Resultat Comptable : 124 650 | | | |
| Produits: | | | |
| CA taxable à 20% | - | | |
| CA taxable à 7% | - | | |
| CA exonérée de TVA | - | | |
| Redevances sur brevets utilisés au Maroc | - | | |
| Loyers d'un immeuble nu | - | | |
| Subventions d'exploitation reçues | - | | |
| Dividendes perçus | | | 60 000 |
| Produits de cession d'éléments d'actif * | | | 10 500* |
| Charges: | | | |
| Remunération du dirigeant | - | | |
| Intérêt des comptes courant du dirigeant * | | 8 040 | |
| Patente (impôt déductible) | - | | |
| Acomptes provisionnel de l'IS | | 25 600 | |
| Provision pour dep de TP (objet de prov justifié (chiffre)) | - | | |
| Provision pour créances douteuses ou litigieuses | | 65 200 | |
| | 11 284 100 | 98 840 | 70 500 |

Resultat fiscal = Resultat comptable + Reintégration - déduction - déficit reportable
 = 124 650 + 98 840 - 70 500 = 152 990

2) Calcul du CM:

$$\begin{aligned}
 \text{CM} &= \text{CA (HT)} + \text{Produit accessoires (HT)} + \text{Produit financiers (hors dividendes HT)} + \\
 &\quad \text{Subventions et dons reçus} \\
 &= 8 740 000 + 1 250 000 + 895 000 + 48 000 + 160 000 + 50 000 \\
 &= 11 143 000 \times 0,4\% = 44 572
 \end{aligned}$$

3) Calcul de l'IS dû:

$$\begin{aligned}
 \text{IS dû} &= \text{Resultat fiscal} \times \text{taux} \\
 &= 152 990 \times 10\% \\
 &= 15 299
 \end{aligned}$$

IS calculé < CM donc IS dû = CM = 44 572.

* Produits de cession d'actif.

Machine: Aquisse : Mars 2012 : 78 000 dh / HT (Amort 10 ans)
 Vendue : 25 octobre 2022 : 35 000

10 mois
 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 mois
 Mars 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022

Durée de l'utilisation est : 10 ans et 10 mois

+ Resultat de cession = PC - VNA = 35 000 - 0 (totalement amortis)
 = 35 000

Voiture de tourisme : Aquisse : Avril 2019 : 240 000 TTC (5 ans)
 Vendue : Fin juillet 2022 : 60 000 dh

La TVA de la voiture de tourisme est non recuperable donc la base de calcul de l'amortissement est TTC

Durée d'utilisation : 40 mois

Σ Amortissement = 240 000 × $\frac{1}{5}$ × $\frac{40}{12}$ = 160 000

Resultat de cession = 60 000 - 80 000* = - 20 000

* VNA = P₀ - Σ Amortissement : 240 000 - 160 000 = 80 000

| Elements | + Value | - Value | Profit net global | Taux d'abattement brut | Abattement brut |
|----------|---------|----------|-------------------|------------------------|-----------------|
| Machine | 35 000 | | 35 000 | 70% | 24 500 |
| Voiture | | - 20 000 | - 20 000 | - | - |

Abattement net global = Abattement brut × $\frac{\text{Profit net global}}{\text{Profit brut}}$

= 24 500 × $\frac{35 000 - 20 000}{35 000}$ = 10 500 dh
 a deduire

* Compte courant d'associés :

- Capital totalement libéré
- Systeme de remuneration < Somme du capital social
- taux de remuneration < taux legal.

Dans notre cas : - capital totalement libéré

- 300 000 < 2 000 000

- 4,9% > 2,22%

done on reintegre : (300 000 × 4,9%) - (300 000 × 2,22%)
 = 8040

Société ABC : IS

| Element | RAS | À réintégrer | À déduire |
|--|-----|--------------|-----------|
| Resultat comptable : 2 45 825,40 | | | |
| Charges : | | | |
| Charges comptabilisées non déductibles | | 175 500 | |
| VNA des immobilisations cédées | - | | |
| Produits : | | | |
| Avances clients sur commandes non encore livrées | | | 10 000 |
| Transport facturé aux clients | - | | |
| Jetons de présences perçus | - | | |
| Intérêt bancaires reçus | - | | |
| Dividendes reçus | | | 15 000 |
| Profit de change | - | | |
| Subvention d'exploitation | - | | |
| Dégrevement d'impôt déductible (Patente) | - | | |
| Reprise sur provisions déductible | | | 12 000 |
| Produit de cession des immobilisations cédées | | | 42 000 |
| | | 175 500 | 79 000 |

| Element | + Value | - Values | Profit net global | Tx d'abattement brut | Abattement BRUT |
|---------|---------|----------|-------------------|----------------------|-----------------|
| 1 | 80 000 | | 80 000 | 70% | 56 000 |
| 2 | | 60 000 | -60 000 | - | |
| 3 | 40 000 | | 40 000 | 70% | 28 000 |

$$\text{Abattement net global} = (56 000 + 28 000) \times \frac{(80 000 + 40 000) - 60 000}{80 000 + 40 000} = 42 000$$

$$\text{Resultat comptable} = 2 45 825,40 + 175 500 - 79 000 - 215 000 = 317 825,40$$

$$\text{IS} = ((317 825,40 \times 20\%) - 30 000) = 33 565,08$$

Etude de cas : Sigma

| Element | RAS | À réintégrer | À déduire |
|---|-----|--------------|-----------|
| Resultat comptable : 1 025 000 | | | |
| A - Produits (Dividendes) | | | 25 000 |
| B - Charges : | | | |
| + Provisions pour garanties données aux clients (non déductible) | | 25 000 | |
| + Dépenses en espes : (50 000 / 12 mois) . Honoraires : plafonné (5000 / jour / jour) 140 300 - 50 000 = 75 250 | | 75 250 | |
| • Achat de NP : RAS 41 000 < 50 000 | | | |
| + Cadeaux à la clientèle : limites 100 TTC avec sigle | | | |
| • 40 / 25 000 = 625 x 1,2 = 750 TTC (Réintégré) | | 25 000 | |
| • Sans sigle (à réintégrer) | | 20 000 | |
| + Assurance vel voiture du filio : 20 000 / 1,14 (réintégrer) | | 11 514 | |
| + Facture des annonces de mariage 2500 | | 2500 | |
| + Facture téléphonique pour domicile du patron 15 000 / 1,20 non relative à l'exploitation | | 15 000 | |
| | | 180 294 | 25 000 |

+ Resultat fiscal = 1 025 000 + 180 294 - 25 000 - 53 000
= 1 127 294

* RAS =

Exercice I/S : traitement des déficits reportables

Resultat déficitaire (2015) : - 300 000 dh

deficit hors amortissement : - 200 000 dh

(-) 300 000 < deficit d'amortissement : - 100 000

| Amortissement | deficit avant report | deficit hors amortissement | Report d'amort | deficit / Amort reportable |
|---------------|----------------------|----------------------------|----------------|----------------------------|
| 2016 | (+) 20 000 | (-) 200 000 | (-) 180 000 | (-) 100 000 |
| 2017 | (+) 40 000 | (-) 180 000 | (+) 140 000 | (-) 100 000 |
| 2018 | (+) 30 000 | (-) 140 000 | (-) 110 000 | (-) 100 000 |
| 2019 | (+) 70 000 | (-) 110 000 | (-) 40 000 | (-) 100 000 |

Etude de cas Hamzaoui:

| Element | RAS | A réintégrer | A déduire |
|---|-----|--------------|-----------|
| Resultat comptable : 240 000 | | | |
| - Produits: | | | |
| Non imposables | | | 40 000 |
| - Charges: | | | |
| 1) Marchandises reçues non encore payées | - | | |
| 2) Avances sur M/ses non encore reçues | | 10 000 | |
| 3) Emballage non récupérable : charges déductibles | - | | |
| 4) Emballage récupérables identifiées | | 25 000 | |
| 5) Factures reçues, M/ses non parvenues : consommation d'exercice | - | | |
| 6) Fournitures non stockables dont 30% non consommée : $100 000 \times 30\%$ | | 30 000 | |
| 7) Droit de douane sur import MP : Principe d'accessoire | - | | |
| 8) Droit de douane sur import HT de P ³ : constitue un élément de coût d'approvisionnement de l'immobilisation | | 40 000 | |
| 9) Achat du micro-ordinateur : c'est une immobilisation | | 60 000 | |
| 10) Achat de petit outillage | - | | |
| | | 165 000 | 40 000 |

$$\begin{aligned}
 + \text{ Resultat fiscal} &= 240\,000 + 165\,000 - 40\,000 = 365\,000 \\
 + \text{ CM} &= 5\,000\,000 \times 0,25\% = 12\,500 \\
 + \text{ IS dû} &= 365\,000 \times 20\% = 73\,000 \\
 \text{IS} > \text{CM} &\Rightarrow \text{IS} = 73\,000
 \end{aligned}$$