

## CORRIGE DU TRAVAIL A RENDRE

**1-** Calcul du montant des acomptes et leurs dates limites :

On a :  $-R.F_{2018} = 240.000 \text{ dh.}$  et  $-C.M_{2018} = 20.000 \text{ dh.}$   
 $-I.S \text{ théorique}_{2018} = 240.000 * 10\%$   
 $= \mathbf{24.000 \text{ dh.}}$

Puisque l'I.S théorique est supérieur à la C.M, donc l'I.S dû<sub>2018</sub> = **24.000 dh.**

Le montant total des acomptes dus en 2019 est égal au montant de l'I.S dû en 2018.  
 Chaque acompte provisionnel est égal au 25% de l'I.S dû.

Les dates limites de paiement des acomptes sont comme suit :

- 1<sup>er</sup> acompte =  $24.000 * 25\% = \mathbf{6.000 \text{ dh}}$  à payer avant le 31/03/2019.
- 2<sup>ème</sup> acompte =  $24.000 * 25\% = \mathbf{6.000 \text{ dh}}$  à payer avant le 30/06/2019.
- 3<sup>ème</sup> acompte =  $24.000 * 25\% = \mathbf{6.000 \text{ dh}}$  à payer avant le 30/09/2019.
- 4<sup>ème</sup> acompte =  $24.000 * 25\% = \mathbf{6.000 \text{ dh}}$  à payer avant le 31/12/2019.

**2-** Détermination du résultat fiscal de l'exercice 2019 :

**Tableau de détermination du R.F**

Eléments	R <sup>+</sup>	D <sup>-</sup>
-Résultat comptable	<b>260.000</b>	-
<b><u>Analyse des produits :</u></b>		
-Chiffre d'affaires : Produit imposable	-	-
-Produits accessoires : Produits imposables	-	-
-Dividendes : Exonérés à 100%	-	15.500
-Produits non courants : Produits imposables	-	-
<b><u>Analyse des charges :</u></b>		
-Achats payés en espèces : Réintégration de 10.167 – 4.167	6.000	-
-Cadeaux publicitaires : Non déductibles car la V.U > 100 dh	45.000	-
-Intérêts et agios bancaires : Charges déductibles	-	-
-Intérêts du compte courant : Réintégration de la différence : $800.000 * (5,5\% - 2,5\%) = 24.000 \text{ dh}$	24.000	-
-Pénalités et amendes fiscales : Charges non déductibles	1.500	-
<b>TOTAL</b>	<b>336.500</b>	<b>15.500</b>
<b>-Résultat fiscal</b>		<b>321.000</b>

**3-** Calcul de l'I.S théorique et de la C.M pour l'exercice 2019 :

$$\begin{aligned}\text{-I.S théorique}_{2019} &= (\text{R.F} * \text{taux}) - \text{Somme à déduire} \\ &= (321.000 * 20\%) - 30.000 \\ &= \mathbf{34.200 \text{ dh.}}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{-C.M}_{2019} &= (\text{C.A} + \text{P.A} + \text{P.F} + \text{Subventions et dons reçus}) * 0,75\% \\ &= (3.500.000 + 25.000 + 85.500 - 15.500 + 100.000) * 0,75\% \\ &= 3.695.000 * 0,75\% \\ &= \mathbf{27.712,50 \text{ dh.}}\end{aligned}$$

**4-** Détermination de l'I.S dû au titre de l'exercice 2019 :

On a l'I.S théorique supérieur à la C.M, donc l'I.S dû = **34.200 dh.**

**5-** Régularisation de l'I.S :

On a : -I.S dû<sub>2019</sub> = 34.200 dh. et -Acomptes<sub>2019</sub> = 24.000 dh.

Donc, l'I.S dû supérieur aux acomptes, l'entreprise doit verser le reliquat :

$$\begin{aligned}\text{-Reliquat} &= \text{I.S dû} - \text{Acomptes} \\ &= 34.200 - 24.000 \\ &= \mathbf{10.200 \text{ dh.}}\end{aligned}$$

L'entreprise doit verser aussi avant le 31/03/2020 le 1<sup>er</sup> acompte :

$$\begin{aligned}\text{-1<sup>er</sup> acompte}_{2020} &= \text{I.S dû}_{2020} * 25\% \\ &= 34.200 * 25\% \\ &= \mathbf{8.550 \text{ dh.}}\end{aligned}$$

Le montant total à payer avant le 31/03/2020 est égal à :

$$\begin{aligned}\text{-Total à payer} &= \text{Reliquat} + \text{1<sup>er</sup> acompte} \\ &= 10.200 + 8.550 \\ &= \mathbf{18.750 \text{ dh.}}\end{aligned}$$