



LA FISCALITÉ – L'IS –

CHARGES DEDUCTIBLES

Conditions de déductibilité d'une charges

- Charge liée à l'activité;
- Charge effective et justifiée;
- Etre comptabilisée;
- Se traduit par la diminution de l'actif net de la société;
- Rattachement de la charge à son exercice comptable;
- Cas particulier des factures dont le Mt > 10.000 Dhs et payées en espèce (charge et immobilisation)

CHARGES DEDUCTIBLES

| | |
|-------------------------------------|--------------------------------------|
| • Les Achats | Déductibles |
| • Les Autres charges Externes | Déductibles (sauf cadeaux & Dons) |
| • Les Impôts et taxes | Déductibles |
| • Les Charges du personnel | Déductibles |
| • Les Autres Charges d'Exploitation | Déductibles |
| • Les Provisions & Dotations | Cas particulier |

CHARGES D'EXPLOITATION

CHARGES DEDUCTIBLES

- Les charges d'intérêts

Cas particulier

- Pertes de Change

Cas particulier

- Escomptes Accordés

Déductibles

- Dotations Financières

Déductibles

- Pertes sur créances liées à des TP

Déductibles

CHARGES FINANCIERES

CHARGES DEDUCTIBLES

- VNA des Immobilisations Cédées

Déductibles

- Pénalités ,Dédits

Déductibles

- Rappel d'impôts

Déductibles (sauf IS)

- Amendes fiscales

Non Déductibles

- Amendes pénales (autres que celle du Code de Travail, Code de la Route, Contrôle des prix)

Déductibles

- Perte sur créances irrécouvrables

Déductibles (justification)

CHARGES NON COURANTES



**CHARGES NON
DEDUCTIBLES**

CHARGES DEDUCTIBLES

• Les Autres charges Externes

Déductibles
(sauf cadeaux & Dons)

• Les Provisions & Dotations

Cas particulier

• Les charges d'intérêts

Cas particulier

• Pertes de Change

Cas particulier

• Rappel d'impôts

Déductibles (sauf IS)

• Amendes fiscales

Non Déductibles

• Perte sur créances irrécouvrables

Déductibles (justification)

CHARGES DEDUCTIBLES

- Les Autres charges Externes

Déductibles
(sauf cadeaux & Dons)

Cadeaux

- Condition de prix unitaire (PU ttc \leq 100 Dhs);
- Condition de forme du cadeau (Raison sociale, Nom, sigle de la société ou marque de produit).

Dons

- Une liste de 20 entités;
- Œuvres sociales de la société (don dans la limite de 2‰ du CA ttc)

CHARGES DEDUCTIBLES

- Rappel d'impôts

Déductibles
(sauf IS)

- Amendes fiscales

Non Déductibles

- Perte sur créances irrécouvrables

Déductibles
(justification)

CHARGES DEDUCTIBLES

- Les charges d'intérêts

Cas particulier

Intérêts des dettes

- Condition d'objet de la dette (liée à l'activité de la société);

Intérêts des comptes courants associés

- Capital intégralement libéré;
- Taux d'intérêt < taux fixé par l'admin;
- Σ des intérêts < capital social.


CHARGES DEDUCTIBLES

- Pertes de Change

Cas particulier

- Les Provisions & Dotations

Cas particulier



**PRODUITS
IMPOSABLES**

PRODUITS IMPOSABLES

- Les Reprises et transfert de charges

Imposable

(pour les reprise en fonction du régime de la dotation)

- Produits des TP et autres T Immob

Imposable

(sauf abattement 100%)

- Gains de Change

Cas particulier

- Intérêts courus et autres produits financiers

Imposable

(sauf abattement 100%)

- Produits net sur cession TVP

Cas particulier

- Produits de cession d'Immobilisation

Cas particulier

- Dégrèvement d'Impôt

Imposable (sauf IS & TVA)

- Les Indemnités d'assurances

Cas particulier

PRODUITS IMPOSABLES

- Dégrèvement d'Impôt

Imposable (sauf IS & TVA)

- Les Indemnités d'assurances

Cas particulier

Assurance vie au profit de la société à la tête de son personnel dirigeant

- **Imposable** en cas de décès ou fin de contrat sous réserve de déduction des primes versé

Indemnité suite à un sinistre

- Indemnité **imposable**.

PRODUITS IMPOSABLES

- Produits des TP et autres T Immob

Imposable
(sauf abattement 100%)

- Intérêts courus et autres produits financiers

Imposable
(sauf abattement 100%)

Produits / Action ou part social

- Abattement de 100% à condition:
- 1- justifier la propriété des titres
- 2- fournir le n° d'IF)

- Produits net sur cession TVP

Cas particulier

Abattement sur PV

2006 - 2007

**Perte/Gain de Change
Dotations/Reprises**

ECART DE CONVERSION

- Pertes de Change

Cas particulier

- Gains de Change

Cas particulier

Perte/Gain
Réel

- Perte Réelle : une charge

- Gain Réel : un produit

Perte/Gain
latent

- Perte latente : Perte probable

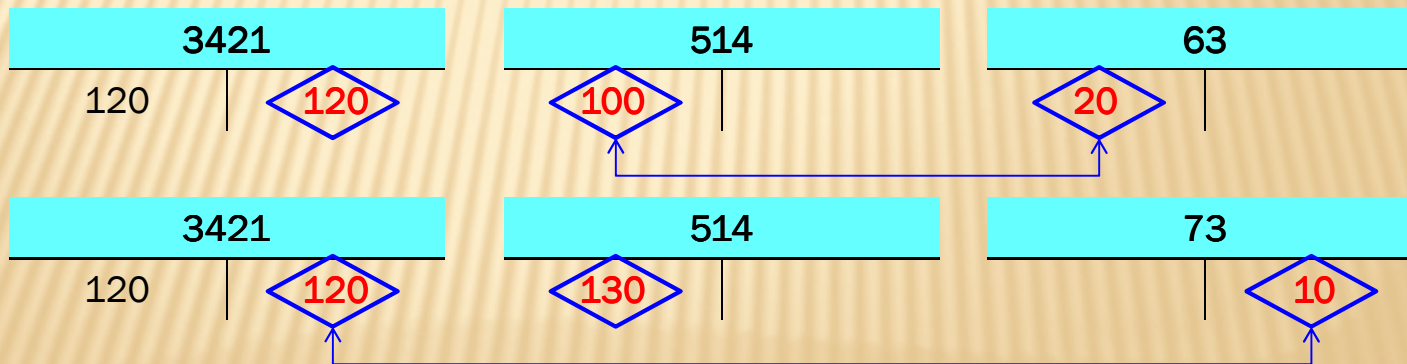
- Gain latent : Gain probable

ECART DE CONVERSION

Perte/Gain Réel

- Perte Réel : une charge
- Gain Réel : un produit

En comptabilité



En Fiscalité

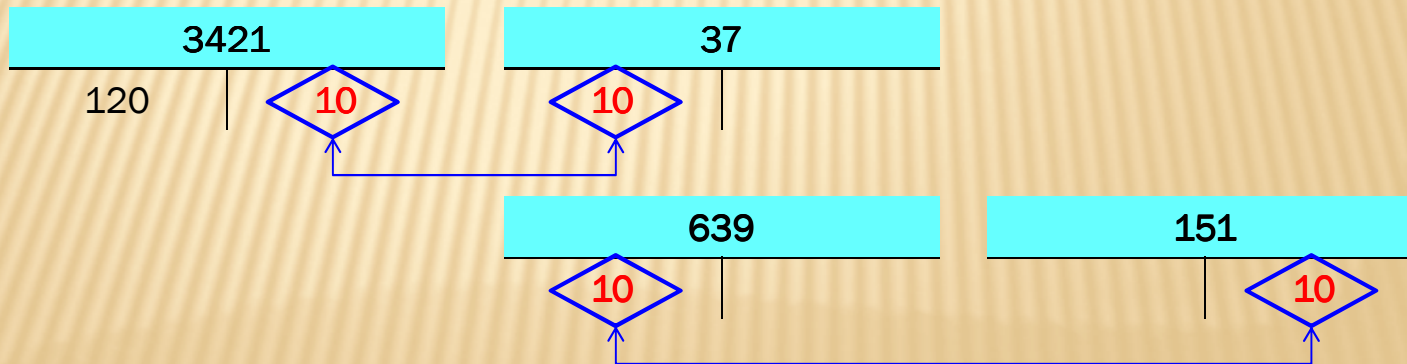
Aucun traitement

ECART DE CONVERSION

Perte/Gain latent

- Perte latente : Perte probable

En comptabilité



ECART DE CONVERSION

Perte/Gain latent

- Gain latent : Gain probable (aucune écriture comptable)

En comptabilité

Aucun traitement comptable.

En Fiscalité

Le Gain Latent est « **IMPOSABLE** ». **A réintégrer**

Question

Comment traiter un gain latent réintégré en N, lorsque la société réalise un gain réel en N+1 ?!

Reponse

Le gain latent de N est **déductible** en N+1.



ECART DE CONVERSION

| Exercice | Nature | Client A | Nature | Client B | Nature | Client C | Nature | Client D | Nature | Client D' |
|---------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|---------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Date de Facture (N) | Valeur en \$ | \$1 000,00 | Valeur en \$ | 1 500,00 € | Valeur en \$ | ¥200 000,00 | Valeur en \$ | £5 000,00 | Valeur en \$ | £5 000,00 |
| | Tx Change | 7,518 | Tx Change | 11,144 | Tx Change (100 Yen) | 9,223 | Tx Change | 12,530 | Tx Change | 12,530 |
| | Valeur Comptable | 7 518,00 | Valeur Comptable | 16 716,00 | Valeur Comptable | 18 446,00 | Valeur Comptable | 62 650,00 | Valeur Comptable | 62 650,00 |
| | TAF | (3421) / (712) | TAF | (3421) / (712) | TAF | (3421) / (712) | TAF | (3421) / (712) | TAF | (3421) / (712) |
| N | Tx Change | 7,500 | Tx Change | 11,130 | Tx Change | 9,230 | Tx Change | 12,540 | Tx Change | 12,540 |
| | Valeur Actuelle | 7 500,00 | Valeur Actuelle | 16 695,00 | Valeur Actuelle | 18 460,00 | Valeur Actuelle | 62 700,00 | Valeur Actuelle | 62 700,00 |
| | Variation | -18,00 | Variation | -21,00 | Variation | 14,00 | Variation | 50,00 | Variation | 50,00 |
| | TAF Compatibilité | Perte (63) | TAF Compatibilité | (639)/(47) | TAF Compatibilité | Rien | TAF Compatibilité | Rien | TAF Compatibilité | Rien |
| | TAF Fiscalité | Rien | TAF Fiscalité | Rien | TAF Fiscalité | Imp (14) | TAF Fiscalité | Imp (50) | TAF Fiscalité | Imp (50) |
| N+1 | | | Tx Change | 11,140 | Tx Change | 9,225 | Tx Change | 12,510 | Tx Change | 12,510 |
| | | | Valeur Actuelle | 16 710,00 | Valeur Actuelle | 18 450,00 | Valeur Actuelle | 62 550,00 | Valeur Actuelle | 62 550,00 |
| | | | Variation | -6,00 | Variation | 4,00 | Variation | -100,00 | Variation | -100,00 |
| | | | TAF Compatibilité | (739)/(47) | TAF Compatibilité | (73) | TAF Compatibilité | (639)/(47) | TAF Compatibilité | (639)/(47) |
| | | TAF Fiscalité | Rien | TAF Fiscalité | Réintég (14) | TAF Fiscalité | Rien | TAF Fiscalité | Rien | |
| N+2 | | | Tx Change | 11,150 | | | Tx Change | 12,533 | Tx Change | 12,545 |
| | | | Valeur Actuelle | 16 725,00 | | | Valeur Actuelle | 62 665,00 | Valeur Actuelle | 62 725,00 |
| | | | Variation | 9,00 | | | Variation | 15,00 | Variation | 75,00 |
| | | | TAF Compatibilité | (739) & (73) | | | TAF Compatibilité | (739)/(47) | TAF Compatibilité | (739)/(47) |
| | | TAF Fiscalité | Rien | | | TAF Fiscalité | Rien | TAF Fiscalité | Imp (25) | |
| N+3 | | | | | | | Tx Change | 12,520 | Tx Change | 12,560 |
| | | | | | | | Valeur Actuelle | 62 600,00 | Valeur Actuelle | 62 800,00 |
| | | | | | | | Variation | -50,00 | Variation | 150,00 |
| | | | | | | | TAF Compatibilité | (63) | TAF Compatibilité | (73) |
| | | | | | | TAF Fiscalité | Réintég (50) | TAF Fiscalité | Réintég (75) | |

DOTATIONS & PROVISIONS

- Les Provisions & Dotations

Cas particulier

- Les Reprises et transfert de charges

Imposable

(pour les reprise en fonction du régime de la dotation)

- Produits de cession d'Immobilisation

Cas particulier

DOTATIONS & PROVISIONS

- Les Provisions & Dotations

Cas particulier

- Les Reprises et transfert de charges

Imposable

(pour les reprise en fonction du régime de la dotation)

Dotation

- Déductible

Reprise

- Imposable

Dotation

- Non Déductible

Reprise

- Non Imposable

DOTATIONS & PROVISIONS

- Les Dotations

Conditions de déductibilité des dotations

- Immobilisations en non valeur sont amorti sur 5 ans au taux constant;
- L'amortissement est calculé à compter du 1^{er} jour du mois d'acquisition ou d'utilisation;
- La valeur d'entrée (Coût d'acquisition, Coût de production, Valeur d'apport, valeur contractuelle);
- Valeur comptabilisée en Dhs au jour de la facture;
- Taux admis ;
- L'immobilisation inscrit au bilan;
- Amortissement régulièrement comptabilisé;
- Cas particulier des véhicules de transport des personnes (Mt > 300.000 Dhs TTC);
- Cas particulier de la subvention d'investissement.

DOTATIONS & PROVISIONS

- Les Dotations (Cas Particulier)

Cas de la subvention d'équipement

- Une immobilisation de 10.000 Dhs est acquis par une subvention d'investissement de 8.000 Dhs;
- La société peut pratiquer un amortissement exceptionnel de 8.000 Dhs;
- Condition : la subvention est perçue en totalité au même année d'acquisition de l'immobilisation

DOTATIONS & PROVISIONS

- Les Dotations (Cas Particulier)

Cas des véhicules de transport des personnes

- 1-Un véhicule est acheté pour 400.000 TTC :
- La dotation comptabilisé est de $400.000 \times 25\% = 100.000$;
- La dotation déductible est de 60.000 ($300.000 \times 20\%$), **40.000 à réintégrer**;
- 2-Un véhicule d'une valeur de 350.000 Dhs est loué pour 4 mois (+ de 3 mois);
- La charge de location = 35.000;
- La charge déductible = 20.000 ($300.000 \times 20\% \times 4/12$), **15.000 à réintégrer**.

DOTATIONS & PROVISIONS

• Les Provisions

Conditions de déductibilité des Provisions

- La perte ou la charge provisionnée doit être elle-même déductible;
- La perte ou la charge doit être nettement précisée;
- La perte ou la charge doit avoir son origine dans l'exercice.
- La perte ou la charge doit être probable et non pas éventuelle.

- Provisions exclues du droit à déduction:
- Provisions pour amende fiscales ou pénales,
- les provisions pour garanties données aux clients,
- Les provisions pour gratification du personnel, pour congés payés, pour retraite...

DOTATIONS & PROVISIONS

- Le Produit de Cession des Immobilisations

Les PV & MV sur Cession

- La MV ou PV égale =
Prix Cession - \sum Amortissement **fiscalement**
déductible

Cas du véhicule de transport des personnes:

- La MV ou PV égale =
Prix Cession - \sum Amortissement déductible

DEFICIT FISCAL

