

Etude de cas

(2^{ème} Séance)

Cas n°1 :

La société « Mek-Pub » SARL au capital social de 850000 dh, réalise des biens sous forme de prestations de services sur le marché local depuis sa création en 2000, a dégagé pour ses derniers exercices d'exploitation les résultats fiscaux suivants :

Exercice	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Résultat Brut fiscal	-150000	-35000	-25000	72000	-18000	245000	185000

Sachant que les amortissements différés représentent 25% du déficit fiscal déclaré pour les exercices.

Information complémentaire : Pas de déficit reportable avant l'Ex 2012.

TAF :

_Calculer l'IS à liquider et procéder à la régularisation pour l'exercice 2018.

Cas n°2 :

La société « CAP » est une SARL exerçant comme activité la confection de vêtements, créée en 2012 et exporte une partie de sa production/produit.

On présente comme suit les éléments d'imposition de la dite société pour 4 exercices :

- **Ex 2015 :**

- Le C.A réalisé pour la société est tel que : CA(HT) = 8250000 dh dont 1914000 à l'export.
- Produit Financiers : -82000 dh
- CM : 34500 (ou 32680)
- Déficit de l'ex 2014 : 212000

- **Ex 2016 :**

- Le C.A réalisé pour la société est tel que : CA(HT) = 9150000 dh dont 6000000 à l'export.
- Produit Financiers : 98000 dh
- Résultat fiscal brut : 490580

- **Ex 2017 :**
 - Le C.A réalisé pour la société est tel que : CA(HT) = 12360000 dh dont 5160000 à l'export.
 - Résultat fiscal brut : 639500

- **Ex 2018 :**
 - Le C.A réalisé pour la société est tel que : CA(HT) = 13700000 dh dont 7400000 à l'export.
 - Résultat fiscal net : 782500

TAF :

Calculer l'impôt dû au titre des exercices 2016, 2017 et 2018 et procéder à la liquidation des acomptes.