

## ***EXERCICES D'APPLICATION***

### **IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS**

#### **EXERCICE 1 :**

L'entreprise NIDAL met à votre disposition les informations suivantes relatives à l'exercice 2019 :

#### **Extrait du compte des produits et charges**

<b>Charges</b>	<b>Montant</b>	<b>Produits</b>	<b>Montant</b>
-Charges d'exploitation	<b>340.000</b>	-Ventes de marchandises	<b>600.000</b>
-Charges financières	<b>150.000</b>	-Produits accessoires	<b>40.000</b>
-Charges non courantes	<b>160.000</b>	-Produits financiers	<b>140.000</b>
		-Produits non courant	<b>180.000</b>

#### **Informations complémentaires :**

- Les charges d'exploitation comprennent :
  - 40.000 dh de charges non liées à l'activité de l'entreprise.
  - 44.167 dh des achats de marchandises payés en espèces.
- Les charges non courantes comprennent :
  - 20.000 dh d'amendes et de pénalités fiscales.
  - 30.000 dh des acomptes provisionnels payés par chèques.
- Les produits financiers comprennent 60.000 dh de dividendes.

#### **Travail à faire :**

- 1-** Calculer le résultat comptable avant impôt.
- 2-** Déterminer le résultat fiscal de l'exercice.
- 3-** Calculer l'I.S théorique et la C.M.
- 4-** Déterminer l'I.S dû.
- 5-** Procéder à la régularisation de l'I.S.

## EXERCICE 2 :

La société SOFICA est une SA au capital de 1.000.000 dh partiellement libéré. Au titre de l'exercice 2019, elle vous remet les informations suivantes :

### Extrait du compte des produits et charges

Charges	Montant	Produits	Montant
-Charges d'exploitation <sup>(1)</sup>	<b>500.000</b>	-Produits d'exploitation <sup>(4)</sup>	<b>950.000</b>
-Charges financières <sup>(2)</sup>	<b>65.000</b>	-Produits financiers <sup>(5)</sup>	<b>25.000</b>
-Charges non courantes <sup>(3)</sup>	<b>86.000</b>	-Produits non courant <sup>(6)</sup>	<b>18.000</b>
-Impôt sur les résultats	<b>68.400</b>	-Résultat net comptable	<b>273.600</b>

**(1)** dont :

- une facture d'achat de marchandises comptabilisée en TTC : 30.000 dh.
- une facture d'achat d'un ordinateur acquis pour : 16.000 dh.
- une facture de déplacement d'un représentant commercial : 4.000 dh (HT).

**(2)** dont 30.000 dh d'intérêts de rémunération du compte courant d'associé crédité de 600.000 dh au taux de 5%. Le taux autorisé est de 10%.

**(3)** dont :

- 2.800 dh des majorations pour paiement tardif des acomptes.
- 78.000 dh des acomptes provisionnels.

**(4)** dont :

- 800.000 dh de chiffre d'affaires (HT).
- 50.000 dh des produits accessoires (HT).

**(5)** dont :

- 12.000 dh des produits de participation dans le capital d'une société.
- 1.500 dh d'impôt sur les intérêts bruts d'un compte à terme au taux de 20%.

**(6)** dont 9.000 dh des subventions reçues.

### Travail à faire :

- 1-** Déterminer le résultat fiscal.
- 2-** Calculer l'I.S théorique et la C.M.
- 3-** Déterminer l'I.S dû.
- 4-** Procéder à la régularisation de l'I.S.