

## TRAVAIL A RENDRE

La société GOURA est une SA au capital de 1.000.000 dh entièrement libéré, spécialisée dans la production et la commercialisation des peintures. Elle vous communique les informations suivantes afin de procéder à la déclaration fiscale.

### Pour l'exercice 2018 :

Eléments	Montant
-Résultat fiscal	240.000
-Cotisation minimale	20.000

### Pour l'exercice 2019 :

Eléments	Montant
-Résultat comptable (Bénéfice)	260.000
<b><u>Pour les produits :</u></b>	
-Chiffre d'affaires (HT)	3.500.000
-Produits accessoires (HT)	25.000
-Produits financiers <sup>(1)</sup>	85.500
-Produits non courants <sup>(2)</sup>	170.000
<b><u>Pour les charges :</u></b>	
-Achats de matières premières (HT) payés en espèces	10.167
-Cadeaux publicitaires (300 unités)	45.000
-Intérêts et agios bancaires	12.000
-Intérêts du compte courant d'associé <sup>(3)</sup>	44.000
-Pénalités et amendes fiscales	1.500

### Informations complémentaires :

(1) dont 15.500 dh de dividendes.

(2) dont 70.000 dh de produits de cession des immobilisations et le reste des subventions et dons reçus.

(3) le compte courant a été crédité de 800.000 dh rémunéré au taux de 5,5%. Le taux autorisé est de 2,5%.

### Travail à faire :

- 1- Calculer le montant des acomptes et leurs dates limites.
- 2- Déterminer le résultat fiscal de l'exercice 2019.
- 3- Calculer l'I.S théorique et la C.M.
- 4- Déterminer l'I.S dû au titre de l'exercice 2019.
- 5- Procéder à la régularisation de l'I.S.