

FISCALITE

Fiche descriptive : Fiscalité

Objectifs :

- + Maîtrise des méthodes de calcul en fiscalité.
- + Connaissance des mécanismes de la fiscalité appliquée et les risques fiscaux encourus par l'entreprise.
- + Appropriation des méthodes et de leur application à travers des cas pratiques.

Programme :

I Présentation du système fiscal marocain

II Impôt sur le Revenu

I.1 Dispositions générales.

- Rappel des principales dispositions générales.

I.2 Revenus salariaux.

- Rappel sur le champ d'application, le revenu net imposable, les modalités de calcul de l'impôt et le mode de perception.
- Le calcul de l'impôt sur les salaires.

I.3 Revenus et profits fonciers –revenus de capitaux mobiliers.

- Le calcul de l'impôt.

I.4 Revenus professionnels

- le calcul de l'impôt sur les revenus professionnels.
- Les déclarations obligatoires prévues en matière d'IGR.

III Les droits d'enregistrement

Champ d'application

III.1 Le calcul des droits d'enregistrement.

- Base imposable.
- Délai d'accomplissement de la formalité.
- Paiement des droits.

IV La patente, la taxe urbaine et la taxe d'édilité

IV.1 La détermination de la patente et de la taxe urbaine et la taxe d'édilité.

- Les personnes imposables à l'impôt des patentes.
- Les exonérations de l'impôt des patentes.
- La base imposable.
- Le calcul de l'impôt des patentes.
- La taxe urbaine.
- La taxe d'édilité.

V L'Impôt sur les Sociétés

V.1 Rappel sur le champ d'application, la détermination de la base imposable, la liquidation et les obligations des contribuables

- Personnes soumises à l'IS
- Mode de détermination du résultat fiscal : le tableau du passage du résultat comptable au résultat fiscal
- Taux d'imposition à l'IS
- Régimes d'imposition à l'IS
- Calcul de l'IS
- Le paiement de l'IS

V.2 Les déclarations obligatoires prévues en matière d'IS.

VI La Taxe sur la Valeur Ajoutée

VI.1 Rappel sur le champ d'application ; les règles d'assiette et les différents taux ; les régimes d'imposition, de déductions et de recouvrement ; les obligations des contribuables

- Mécanisme général de la TVA
- Champ d'application de la TVA
- Les taux de la TVA
- La base imposable à la TVA
- Le remboursement de la TVA

VI.2 Les déclarations obligatoires prévues en matière de TVA.

VI.3 Comptabilité de la TVA : cas de l'ORMVA de Tadla.

VII Pour tous les impôts, il faut la maîtrise des aspects suivants

- Procédures de déclarations.
- Contrôle, rectifications et contentieux.
- Infractions, sanctions, réclamations, prescriptions et compensation.

VIII Les principales mesures d'atténuations fiscales

VIII.1 La charte d'investissent

VIII.2 Encouragements spécifiques (zones franches, immobiliers ...)

IX Le traitement comptable des impôts

IX.1 La comptabilité générale est la base de toutes déclarations fiscales

IX.2 Il faut maîtriser l'aspect comptable

IX.3 En cas de contrôle fiscale, on contrôle d'abord la régularité de la comptabilité

Durée : (3 jours)

Supports et méthodes pédagogiques :

Méthode participative, Support écrit et projection, Exercices d'application et simulations.

Contact: Ecole Supérieure de Technologie- Berrechid

Tél : 05 22 32 47 58 - Fax : 05 22 53 45 30