

Master 1 : économie et gestion d'entreprise

Module : gestion et audit fiscale des entreprises

Fiche TD 04

Exercice 01

Le résultat comptable	14860000
Amortissement d'une voiture touristique	1650000
Les cadeaux publicitaires	900*850=765000
La plus-value de cession immobilière à court terme	950000
Les dons	2300000
Les produits boursiers	420000
Dividende reçu d'une filiale	76000

Résultat fiscale

Résultat comptable 14860000

les réintégrations

Amortissement d'une voiture touristique	durée d'amortissement
date d'acquisition	01/04/2018
Prix d'acquisition	1650000
amortissement d'une voiture touristique comptable	247500
amortissement fiscale	1000000
amortissement d'une voiture touristique fiscale	150000
Réintégration= Comptable-Fiscale	97500

Les cadeaux publicitaires

calcule comptable	765000
cadeau sur la loi fiscale	500 DA/unite
calcule fiscale	450000
Réintégration=Comptable-Fiscale	315000

les dons	2300000
les dons sur la loi fiscale	1000000
Réintégration	1300000

les déductions

La plus-value de cession immobilière à court terme	950000	
PVC imposable (70%)	665000	
PVC non imposable (30%)	285000	
déduction = PVC - PVC imposable	285000	30%

Les produits boursiers 420000

Master 1 : économie et gestion d'entreprise

Module : gestion et audit fiscale des entreprises

Dividende reçu d'une filiale	76000
------------------------------	-------

Résultat comptable	14860000
---------------------------	-----------------

La somme des réintégrations	1712500
------------------------------------	----------------

La somme des déductions	781000
--------------------------------	---------------

Résultat fiscale	15791500
-------------------------	-----------------

calcul de l'IBS

IBS= RF*19%	3000385
-------------	---------

Exercice 02 :

Le résultat comptable	17500000
-----------------------	----------

Amortissement d'une voiture touristique	1200000
---	---------

Les cadeaux publicitaires	1500*900=1350000
---------------------------	------------------

La plus-value de cession immobilière à court terme	1200000
--	---------

Les dons	2700000
----------	---------

Les produits boursiers	150000
------------------------	--------

Dividende reçu d'une filiale	350000
------------------------------	--------

Le déficit en 2017	500000
--------------------	--------

Résultat fiscale

Résultat comptable	17500000
---------------------------	-----------------

les réintégrations

Amortissement d'une voiture touristique	durée d'amortissement
---	-----------------------

date d'acquisition	01/07/2018
--------------------	------------

Prix d'acquisition	1200000
--------------------	---------

amortissement d'une voiture touristique comptable	120000
--	---------------

amortissement fiscale	1000000
------------------------------	----------------

amortissement d'une voiture touristique fiscale	100000
--	---------------

Nombre de voiture touristique	4
-------------------------------	---

Amortissement comptable * 4	480000
------------------------------------	---------------

Amortissement fiscale * 4	400000
----------------------------------	---------------

Réintégration= Comptable-Fiscale	80000
---	--------------

Les cadeaux publicitaires

calcul comptable	1350000
------------------	---------

cadeau sur la loi fiscale	500 DA/unite
---------------------------	--------------

calcul fiscale	750000
----------------	--------

Réintérgation=Comptable-Fiscale	600000
--	---------------

Master 1 : économie et gestion d'entreprise

Module : gestion et audit fiscale des entreprises

les dons	2700000	
les dons sur la loi fiscale	1000000	
Réintégration	1700000	
les déductions		
La plus-value de cession immobilière à court terme	1200000	
PVC non imposable (65%)	780000	
PVC imposable (35%)	420000	
déduction = PVC – PVC imposable	780000	65%
Les produits boursiers	150000	
Dividende reçu d'une filiale	350000	
Le déficit en 2017	500000	
Résultat comptable	17500000	
La somme des réintégrations	2380000	
La somme des déductions	1780000	
Résultat fiscale	18100000	
calcul de l'IBS		
IBS= RF*19%	3439000	