

**Filière : Gestion Informatisée II**

<b>U.F.</b> : Fiscalité	<b>O. P.</b> : Tenir le dossier fiscal d'une société	
<b>Date</b> : 13/02/2023	<b>Durée</b> : 2H	<b>N. E.</b> : Examen de Fin de Coursus

EF-F2310

**Partie théorique : (20 pts) (5 x 4 Pts)**

- 1- Définir : a)- La TVA      b)- L'IS
- 2- En matière de la TVA, Quelles sont les opérations obligatoirement imposables ?
- 3- Donner la formule de calcul de la TVA Due
- 4- Donner la formule de calcul de la cotisation minimale en matière de l'IS ?
- 5- Citer les taux de la TVA

**Partie pratique : (20 pts)****Exercice N° 1 : (10 Pts)**

La comptabilité générale de la société TAHIRI Sa a dégagé au titre de l'exercice 2022 ce qui suit :

Produits d'exploitation	340 000,00	Charges d'exploitation	280 000,00
Produits Financiers	160 000,00	Charges financières	120 000,00
Produits Non Courants	100 000,00	Charges non courantes	47 500,00

L'Analyse fiscale des produits et des charges à dégagé ce qui suit :

- ✓ Produits non imposables ..... 23 000 Dhs
- ✓ Charges non déductibles ..... 22 000 Dhs

**NB : Au titre de l'exercice 2021, on a enregistré un déficit fiscal de 41 500 Dhs**

TAF :

1. Calculer Le résultat comptable (4 Pts)
2. Calculer le résultat fiscal (3 Pts)
3. Calculer l'IS (3 Pts)

**Exercice N° 2 : (10 Pts)**

La comptabilité générale de la société TAHIRI Sa a dégagé au titre du quatrième trimestre de l'exercice 2022 ce qui suit :

Mois	Jan-22	Fév-22	Mar-22
TVA Exigible	88 000	72 000	73 000
TVA Déductible	64 000	77 300	54 000

- 1- Calculer la TVA à déclarer au titre de chaque mois (6 Pts)
- 2- Dans le cas de la déclaration trimestrielle, calculer la TVA à déclarer au titre du quatrième trimestre sachant qu'au titre du quatrième trimestre 2021, la société a déclaré un crédit de TVA de 7700 Dhs. (4 Pts)