

Calcul du Résultat Fiscal et de l’IS

Lien : https://innov-maroc.com/formation/calcul-du-resultat-fiscal-et-de-lis

DURÉE
2 jours (14h)

RÉFÉRENCE
FNC155

CATÉGORIE
Fiscalité Entreprise

INNOV MAROC

OBJECTIFS DE LA FORMATION

À l'issue de cette formation, vous serez capable de :

- Manier les techniques du résultat fiscal et déterminer le résultat fisca
- Retraiter fiscalement les opérations fiscales
- Calculer l’impôt

POUR QUI ?

- Responsables et collaborateurs des services comptables, fiscaux
- Financiers
- Chefs comptables
- Chefs de groupe
- Comptables uniques



Programme détaillé

1 / Définition et formation du résultat fiscal imposable à l'IS

- Lien entre le résultat comptable et le résultat fiscal
- Évolution des règles comptables et adaptation des règles fiscales
- Conséquence des divergences entre règles comptables et règles fiscales
- Période d'imposition et principe d'indépendance des exercices
- Règles générales de déductibilité des charges

2 / Définir le résultat fiscal

- Principes de base conduisant à la détermination et à l'imposition du résultat fiscal
- Champ d'application et territorialité de l'impôt sur les sociétés
- Rattachement des opérations imposables à un exercice
- Règles de déductibilité
- Détermination à partir du résultat comptable
- Conséquences des nouvelles règles comptables sur le résultat fiscal

3 / Traiter les charges déductibles

- Les conditions de déductibilité des charges
- Les frais généraux : impôts et taxes, jetons de présence, cadeaux, abandons de créances, intérêts compte courant, dons, mécénat, amendes et pénalités
- Les amortissements techniques et fiscaux (dérogatoires)
- Les charges à payer
- Les dépréciations d’actif

INNOV MAROC

- Les provisions pour pertes et charges

4 / Les divergences entre comptabilité et fiscalité

- Définition et règles d'évaluation fiscale des postes comptables : immobilisations, stocks
- Le portefeuille titres et les écarts de valeurs liquidatives
- Les opérations en devises étrangères et les écarts de conversion
- L'impact de l'option pour le régime mère-fille au regard du régime de droit commun

5 / La gestion des plus ou moins-values

- Régime général
- Régimes particuliers
- La réserve spéciale des plus-values à long terme

6 / La gestion fiscale des déficits

- Les amortissements réputés différés, leur rajeunissement
- Le report en avant des déficits
- Le report en arrière

7 / Les crédits déductibles de l'impôt

- L'imputation des crédits d'impôt : recherche, etc

8 / Déterminer l’IS

- Calculer l’impôt sur les sociétés

INNOV MAROC

Approche pédagogique

- Support Ecrit et Projection
- Exposés Interactifs, Podcasts et Vidéos
- Brainstorming et Jeux de Rôle
- Mises en Situation pour faciliter l'assimilation
- Cas Pratiques et Labs inclus pour leur impact opérationnel
- Test de Validation des Acquis des Connaissances

Prochaines dates programmées

09 au 10 Fév. 2027	Présentiel - Casablanca
08 au 09 Avr. 2027	Présentiel - Casablanca
08 au 09 Juin 2027	Présentiel - Casablanca
05 au 06 Août 2027	Présentiel - Casablanca
05 au 06 Oct. 2027	Présentiel - Casablanca

Autres dates possibles sur demande. Contactez-nous pour organiser une session intra-entreprise.

Réservation & Renseignements

Téléphone : +212 522 247 210
Email : contact@innov-maroc.com
Web : https//www.innov-maroc.com

INNOV MAROC — Tous droits réservés