

Fiscalité Des Entreprises S5

1. Introduction à la Fiscalité des Entreprises

- La fiscalité des entreprises concerne l'ensemble des règles et lois qui encadrent la manière dont les entreprises sont imposées. Elle vise à garantir une répartition équitable des charges fiscales, financer les services publics, et inciter les entreprises à contribuer à l'économie.
- **Exemple** : Une entreprise de distribution est soumise à l'impôt sur les sociétés (IS) sur ses bénéfices nets.

2. Les Types d'Impôts pour les Entreprises

- **Impôt sur les Sociétés (IS)** : Calculé sur le bénéfice imposable des entreprises. Le taux peut varier selon la taille de l'entreprise.
 - **Exemple** : Une PME réalisant un bénéfice de 1 million de dirhams avec un taux d'IS de 30 % paiera 300 000 MAD d'impôt.
- **Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)** : Une taxe indirecte sur la consommation, collectée par les entreprises sur les ventes de biens et services.
 - **Exemple** : Un produit vendu à 1 000 MAD HT avec une TVA de 20 % sera facturé 1 200 MAD TTC, la TVA de 200 MAD étant reversée à l'État.
- **Cotisation Foncière des Entreprises (CFE)** : Impôt local calculé selon la valeur locative des biens immobiliers utilisés par l'entreprise.
 - **Exemple** : Une entreprise possédant des locaux à Casablanca paiera une CFE en fonction de la valeur locative de ses bureaux.

3. Le Calcul du Bénéfice Imposable

- Le bénéfice imposable est calculé en soustrayant des revenus de l'entreprise les charges déductibles. Il inclut les revenus d'exploitation, financiers et exceptionnels.
- **Charges Déductibles** : Les salaires, loyers, intérêts sur emprunts et certains amortissements peuvent être déduits du revenu.
 - **Exemple** : Si une entreprise génère 5 000 000 MAD de chiffre d'affaires avec 2 000 000 MAD de charges déductibles, son bénéfice imposable est de 3 000 000 MAD.

4. Les Déductions et Crédits d'Impôt

- **Amortissements** : Les biens immobilisés (machines, bâtiments) peuvent être amortis, ce qui réduit le bénéfice imposable chaque année.
 - **Exemple** : Une machine achetée 100 000 MAD peut être amortie sur 5 ans, permettant une déduction de 20 000 MAD par an.
- **Crédits d'Impôt** : Incitations fiscales pour encourager certaines activités, comme la recherche et développement (R&D).
 - **Exemple** : Une entreprise investissant dans la R&D peut bénéficier d'un crédit d'impôt équivalant à 30 % des dépenses engagées.

5. Les Obligations Fiscales des Entreprises

- **Déclaration et Paiement** : Les entreprises doivent déclarer leur chiffre d'affaires, leur TVA collectée, leur IS, etc., selon un calendrier fiscal spécifique.
- **Contrôles Fiscaux** : Les entreprises peuvent faire l'objet de contrôles de l'administration pour vérifier la conformité de leurs déclarations.