

# Audit & Analyse

Cabinet d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

**Casablanca** : Bd. Mers Sultan, Rés. Dar Salam, n° 2. Tél. : +212 (0) 522.48.00.49

**Tanger** : Bd. Youssef Ibn Tachfine, Rés. Côte d'Or, n° 22. Tél. : +212 (0) 539.32.50.39.

Portable : +212 (0) 661.63.98.89 Fax : +212 (0) 539.32.53.72.

Email : [m.lahyani@audit-analyse.com](mailto:m.lahyani@audit-analyse.com) Site : [www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

## Mohamed LAHYANI

Expert-comptable diplômé de l'Etat Français.

Commissaire aux comptes.

Membre de l'Ordre des Experts-comptables.

Ancien directeur de mission chez **DELOITTE** (cabinet international d'audit) à Paris.

Contrôleur financier chez **RESPIRONICS** à Pittsburgh aux Etats-Unis.

Responsable de consolidation et des IFRS chez **AGF ASSURANCES** à New York aux Etats-Unis.

Auteur de nombreux ouvrages publiés en France et au Maroc sur : Evaluation des sociétés - fusion - consolidation, Comptabilité des sociétés, Finance d'entreprise, Audit et contrôle interne, Audit fiscal, Audit comptable et financier, L'audit pour tous, Normes IFRS, Bien gérer les subventions, Pour le bon usage de l'argent public, etc. ... consultable sur le site web [www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com) rubrique **OUVRAGES**.

Animateur des séminaires.

Professeur en audit et comptabilité internationale à l'université de Paris.

Consultant à Radio ATLANTIC dans l'émission LES EXPERTS ATLANTIC.

Référent auprès du journal L'ECONOMISTE.



## PLAN DE FORMATION

### FISCALITÉ

**Audit & Analyse**

*Un cabinet écolo : archivage électronique, compatibilité optique. O.C.P. ...*

Chère Cliente, cher Client,

Vous avez voulu faire appel aux services de notre cabinet *Audit & Analyse* pour un plan de formation en fiscalité. Nous vous remercions de cette marque de confiance.

La présente note a pour objectif de vous informer sur le calendrier de la formation, la méthodologie ainsi que le CV de l'intervenant. Ces éléments ne sont pas exhaustifs et peuvent faire l'objet d'éventuelles modifications.

Nous restons à votre entière disposition pour toutes informations complémentaires et nous vous prions d'agréer, chère Cliente, cher Client, nos sincères salutations.

Pour le cabinet *Audit & Analyse*

**Mohamed LAHYANI**

# SOMMAIRE

Objectifs de la formation.....	3
Pédagogie .....	4
CV de l'intervenant .....	5
Fiscalité .....	8
L'essentiel de la fiscalité d'entreprise : principes et méthodes de base.....	9
Perfectionnement à la fiscalité d'entreprise .....	10
La gestion de la TVA pour les comptables fournisseurs .....	11
Comptabilisation et déclaration de la TVA: les bases pratiques.....	12
Les opérations complexes de la TVA .....	13
S'entraîner au calcul du résultat fiscal et de l'IS .....	14
Remplir la liasse fiscale sans erreurs .....	15
Traiter les opérations fiscales et les taxes liées aux immobilisations .....	16
Comment établir en sécurité vos prix de transfert .....	17
L'essentiel de la fiscalité immobilière .....	18

# OBJECTIFS DE LA FORMATION

Les entreprises ou les établissements publics ont besoin de faire acquérir à leurs salariés les connaissances techniques et méthodologiques nécessaires à leurs fonctions. Ils cherchent notamment à assurer la qualité et la pertinence des travaux, aboutir à des démarches efficaces qui permettent aux responsables de se forger une opinion sur leurs entités.

Le présent plan de formation a pour objectif général de :

- Permettre aux cadres d'entreprises de maîtriser la démarche de l'ensemble des thèmes proposés ;
- Fournir aux participants des outils efficaces et adaptés pour bien mener leurs missions ;
- A travers des exemples concrets et exercices suggérés, mieux comprendre le mode de fonctionnement du sujet ;
- A travers les illustrations, les outils et les concepts, découvrir un moyen de contrôle plus efficace.

# P E D A G O G I E

Nous assurons les plans de formations au sein des entreprises (intra) ou dans une salle adaptée à des formations d'entraînement pratique avec tous les moyens nécessaires pour réaliser leurs travaux dans les bonnes conditions :

- Mise en situation de travail sur la base de cas pratiques ;
- Démarche pédagogique inductive ;
- Permettre à travers les dossiers de travail de mieux analyser l'aspect pratique.

*Audit & Analyse*

# C V D E L ' I N T E R V E N A N T

## **Mohamed LAHYANI**

Expert-comptable diplômé de l'Etat Français.

Commissaire aux comptes.

Membre de l'Ordre des Experts-comptables.

Ancien directeur de mission chez **DELOITTE** (cabinet international d'audit) à Paris.

Contrôleur financier chez **RESPIRONICS** à Pittsburgh aux Etats-Unis.

Responsable de consolidation et des IFRS chez **AGF ASSURANCES** à New York aux Etats-Unis.

Auteur de nombreux ouvrages publiés en France et au Maroc sur : Evaluation des sociétés - fusion - consolidation, Comptabilité des sociétés, Finance d'entreprise, Audit et contrôle interne, Audit fiscal, Audit comptable et financier, L'audit pour tous, Normes IFRS, Bien gérer les subventions, Pour le bon usage de l'argent public, etc. ... consultable sur le site web [www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com) rubrique **OUVRAGES**.

Animateur des séminaires.

Professeur en audit et comptabilité internationale à l'université de Paris.

Consultant à Radio ATLANTIC dans l'émission LES EXPERTS ATLANTIC.

Référent auprès du journal L'ECONOMISTE.

### **Synthèse**

<b>Domaines de compétence</b>	<b>Diplôme et formations</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Comptabilité</li><li>- Fiscalité</li><li>- Gestion</li><li>- Finance</li><li>- Diagnostic stratégique &amp; développement d'entreprises</li><li>- Audit contractuel</li><li>- Commissariat aux comptes</li><li>- Consolidation</li><li>- Normes IFRS</li><li>- Normes comptables américaines US-GAAP</li><li>- Normes comptables anglaises UK-GAAP</li><li>- Reporting et budget</li><li>- Recrutement</li><li>- Coaching commercial</li><li>- Juridique</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Diplôme français d'expertise comptable</li><li>- Mastère en ressources humaines, spécialité recrutement</li><li>- Diplôme en commercial et techniques de vente</li><li>- Diplôme en comptabilité anglo-saxonne (américaine et anglaise)</li><li>- Diplôme en IFRS</li></ul>

## Parcours professionnel

---

### **Cabinet International d'audit**

*Fonction : Directeur de mission*

*Activité : audit, conseils*

*(effectif : 500 personnes, CA 400 M d'euros)*

### **Détaché au sein des groupes cotés à la bourse (clients du CABINET) :**

#### **AGF SA à Paris. Groupe français coté à la bourse de Paris**

*Fonction : responsable de la consolidation internationale (continent Amérique et Europe)*

*Activité : assurance*

*(effectif 50 000 personnes, CA 20 000 M euros)*

- Mise en place des normes IFRS dans un groupe d'assurance : animation des réunions de travail avec les filiales (Europe et étranger) et paramétrage des comptes dans SAP conformément aux normes du groupe, test des liasses consolidées en IFRS et analyse des incidences
- Etablissement du bilan et rapport du groupe
- Consolidation : récupération des comptes, réconciliation, opérations de la consolidation, établissement des liasses consolidées
- Mise en place des procédures
- Pratique de l'anglais
- Encadrement des collaborateurs

#### **Neopost SA à Paris, Groupe français coté à la bourse de Paris**

*Fonction : consolideur du périmètre France et Etranger*

*Activité : appareils d'affranchissement*

*(effectif 5 000 personnes, CA 760 M euros)*

- Consolidation et IFRS
- Fiscalité groupe
- Reporting mère + filiales du groupe
- Trésorerie groupe

#### **Respironics International à Pittsburgh aux Etats Unis, Groupe américain coté à la bourse de New York**

*Fonction : contrôleur financier*

*Activité : commercialisation d'appareils respiratoires*

*(effectif 4 500 personnes, CA 250 M \$)*

- Reporting anglo-saxon US GAAP
- Tableau de bord et budget
- Mise en place des procédures

## Diplôme et Formation

---

### **Diplôme d'Expertise Comptable DEC de l'Etat français**

Diplôme en comptabilité anglo-saxonne (comptabilité américaine et comptabilité anglaise US GAAP, UK GAAP) et aux normes comptables internationales (IAS-IFRS) à STRAGEFI

Mastère en recrutement du personnel

Diplôme en commercial et techniques de vente

*Préparation des diplômes de l'expertise-comptable  
à l'Ecole Nationale de Commerce de Paris HEC-ENC*

## Engagements

---

Auteur des livres :

" **EVALUATION DES SOCIETES – FUSION – CONSOLIDATION** " – Edition *Audit & Analyse*.

" **COMPTABILITE DES SOCIETES** " – Edition *Audit & Analyse*.

" **FINANCE D'ENTREPRISE** " – Edition *Audit & Analyse*.

" **AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER** " – Edition *Audit & Analyse*.

" **AUDIT ET CONTRÔLE INTERNE** " – Edition *Audit & Analyse*.

" **AUDIT FISCAL. Guide de contrôle** " – Edition *Audit & Analyse*.

" **NORMES IFRS** " – Edition *Audit & Analyse*.

" **L'AUDIT POUR TOUS. Références et analyses** " – Edition Librairie des Ecoles.

" **POUR LE BON USAGE DE L'ARGENT PUBLIC** " – Editions Ordre des Experts - Comptables de France.

" **BIEN GERER LES SUBVENTIONS** " – Editions Ordre des Experts - Comptables de France.

*Ancien chercheur au Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables en France.*

Auteur de nombreux articles de réflexion et synthèses dans la presse marocaine et étrangère et consultable sur notre site [www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com).

## Distinction

---

Election du meilleur mémoire de l'expertise-comptable, déposé à la bibliothèque de l'Ordre des experts-comptables de France et consultable sur internet

## Langues

---

Anglais et espagnole

## Informatique

---

Systèmes intégrés (SAP, CARAT MAGNETUDE), Corporate-consolidation, corporate-reporting, SAGE, SAARI, CCMX, MAESTRIA, CIEL-COMPTA, CIEL-PAIE, QUADRATUS, EBP, EIC, AZURE CONCEPTION, CEGID, IBIZA, COMPTINE.

# FISCALITE

*Audit & Analyse*

3 jours

## L'essentiel de la fiscalité d'entreprise : principes et méthodes de base

### Objectifs

Avoir une vue d'ensemble des techniques fiscales et savoir déterminer les bases des principaux impôts

Comprendre les contraintes de gestion liées aux grands principes fiscaux

### Profils participants

Toute personne désireuse de s'initier aux techniques de base de la fiscalité d'entreprise

### Animateur(s)

Experts-comptables

### Programme

#### • L'organisation du système fiscal marocain

Les interlocuteurs au sein de l'administration fiscale

Les différents impôts

#### • La détermination du résultat fiscal et de l'impôt

La notion de résultat :

. principes et règles de déductibilité

. détermination à partir du résultat comptable

. gestion du déficit

Les charges déductibles

. les frais généraux et

distinction avec les immobilisations

. frais de personnel et

rémunérations des dirigeants et des mandataires

. différents modes

d'amortissement :

Incidences fiscales des règles comptables

. provisions : incidences

fiscales des règles

comptables (provisions pour

risques et charges, provisions réglementées...)

Le calcul de l'IS :

. réintégration, déduction

. acomptes, cotisation

minimale, liquidation...

#### • La TVA, principes de base

Définition et champ

d'application : opérations

imposables et exonérées

Le calcul de la TVA exigible :

. fait générateur et exigibilité

. base imposable, assiette

. taux

Le calcul de la TVA déductible

et collectée

Le paiement de la TVA

### Compétences visées

Connaître les fondamentaux de la fiscalité d'entreprise

Connaître les différents types d'impôt et leur calcul

#### A Casablanca

Janvier. Février. Mars.  
Avril. Mai. Juin. Juillet.  
Septembre. Octobre.  
Novembre. Décembre.

#### A Tanger

Janvier. Février. Mars.  
Avril. Mai. Juin. Juillet.  
Septembre. Octobre.  
Novembre. Décembre.

#### Réservations

Sur notre site web :

[www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

Rubrique :

«Séminaires»

3 jours

## Perfectionnement à la fiscalité d'entreprise

### Objectifs

Approfondir ses connaissances en fiscalité  
Maîtriser les particularités et difficultés fiscales  
Remplir efficacement les déclarations

### Profil participants

Responsables et membres des services comptables, fiscaux ou juridiques

### Animateur(s)

Experts-comptables

### Programme

#### • Maîtriser la réglementation liée à la TVA

Rappels : terminologie (valeur ajoutée, TVA collectée, déductible)

Le champ d'application

Les difficultés fiscales et particularités : exceptions, droits à déduction, types de récupération

La territorialité (importations, exportations) :

. sur les biens

. sur les prestations de service

#### • Déterminer le résultat fiscal

Rappels : la typologie de

l'impôt selon la forme juridique :

Le mécanisme et le calcul du résultat fiscal

Maîtriser les charges non

déductibles et les produits non

imposables

Les retraitements

Les régimes fiscaux de faveur

. déductibilité

. l'aménagement du régime de faveur des entreprises nouvelles

. aide à la création de

l'entreprise

La gestion fiscale des déficits :

déficit ordinaire,

amortissements réputés

différés, le report en arrière

Dresser les états fiscaux

#### • Prévenir le contrôle fiscal et savoir y faire face

Comment s'y préparer ?

Les droits du contribuable

Les redressements et actions

en recouvrement

Les réclamations du

contribuable

### Compétences visées

Maîtriser les particularités fiscales marocaines

#### A Casablanca

Janvier. Février. Mars.

Avril. Mai. Juin. Juillet.

Septembre. Octobre.

Novembre. Décembre.

#### A Tanger

Janvier. Février. Mars.

Avril. Mai. Juin. Juillet.

Septembre. Octobre.

Novembre. Décembre.

#### Réservations

Sur notre site web :

[www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

Rubrique :

«Séminaires»

3 jours

## La gestion de la TVA pour les comptables fournisseurs

### Objectifs

Connaître les règles de la TVA relatives aux achats de biens et services

### Profils participants

Membres des services comptables en charge de la comptabilité fournisseurs

### Animateur(s)

Experts-comptables

### Programme

#### • Comprendre les mécanismes de la TVA

Un système de paiements fractionnés, basé sur la notion de valeur ajoutée: TVA collectée, TVA déductible,

TVA à payer

Les différents taux applicables au Maroc

Les activités exonérées

• Quand et comment récupère-t-on la TVA sur les achats de biens et services ?

Les règles de déductibilité de la TVA sur les achats

. les conditions de forme mentions obligatoires sur les factures d'achat

. les conditions de fond . exclusion et restriction du

droit à déduction : cas de non-déductibilité (véhicules, produits pétroliers, cadeaux, etc.)

. les conditions de délai et les modalités de régularisation

Les règles en vigueur et le calcul du coefficient de

déduction

#### • Enregistrer et comptabiliser la TVA d'une facture d'achat

Comptabiliser la TVA sur les achats de biens

Comptabiliser la TVA sur les achats de services

cas général de la TVA sur les encaissements

cas du fournisseur ayant opté pour l'option sur les débits

Traiter l'escompte, les réductions commerciales et es avoirs

#### • Aborder les cas particuliers de la comptabilité fournisseurs

Comptabilisation et récupération de la TVA sur les notes de frais

La procédure d'achats en franchise de TVA

Comptabilisation de la TVA sur les acomptes versés aux fournisseurs

sur les livraisons à soi-même

Les frais d'acquisitions pour les immobilisations non déductibles

### Compétences visées

Intégrer les principes de la TVA et avoir les bons réflexes lors de la comptabilisation des différentes factures d'achat

#### A Casablanca

Janvier. Février. Mars. Avril. Mai. Juin. Juillet. Septembre. Octobre. Novembre. Décembre.

#### A Tanger

Janvier. Février. Mars. Avril. Mai. Juin. Juillet. Septembre. Octobre. Novembre. Décembre.

#### Réservations

Sur notre site web : [www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

Rubrique : «Séminaires»

3 jours

## Comptabilisation et déclaration de la TVA: les bases pratiques

### Objectifs

Présenter le mécanisme fiscal de la TVA  
Comprendre et maîtriser la chaîne comptable des opérations de récupération et de facturation de la TVA  
Remplir la déclaration de TVA

### Profils participants

Membres des services comptables, administratifs et fiscaux

### Animateur(s)

Experts-comptables

### Programme

#### • Le mécanisme de TVA

La notion de valeur ajoutée

Le principe de TVA et ses objectifs

La TVA collectée, la TVA à payer

La TVA déductible, la TVA récupérable

Les taux de TVA applicables

Le fait générateur

TVA sur les débits, TVA sur les encaissements

Les régimes de déduction

#### • Le champ d'application de la TVA

Les opérations imposables de plein droit

Les exonérations

Les opérations hors champ d'application

L'assujettissement total / partiel

Déterminer la base imposable

#### • La territorialité de la TVA

Le territoire national

L'international

Impact des nouvelles règles applicables en matière de territorialité des prestations de service

#### • Les écritures comptables de base et les règles de facturation

Les achats

Les ventes

La facturation de la TVA :

TVA brute, nette, déductible, collectée

Récupération et prorata

#### • L'exigibilité de la TVA et la déclaration de TVA

Son établissement

Les particularités de règlement

Sa comptabilisation ou

comment adapter la

comptabilité à la déclaration :

. la déclaration de TVA elle-même

. la TVA dans les états financiers

. l'ETIC

. le recoupement des ventes avec la déclaration de TVA

Les cas particuliers usuels

Les livraisons à soi-même

Les cas de TVA non

déductibles : véhicule de

tourisme et utilisation privative

### Compétences visées

Connaître le mécanisme fiscal de la TVA

Comptabiliser les écritures liées à la TVA

Savoir comptabiliser ces écritures et établir la déclaration de TVA

#### A Casablanca

Janvier. Février. Mars.  
Avril. Mai. Juin. Juillet.  
Septembre. Octobre.  
Novembre. Décembre.

#### A Tanger

Janvier. Février. Mars.  
Avril. Mai. Juin. Juillet.  
Septembre. Octobre.  
Novembre. Décembre.

#### Réservations

Sur notre site web :

[www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

Rubrique :

«Séminaires»

3 jours

## Les opérations complexes de la TVA

### Objectifs

Présenter les principales difficultés dans le traitement et la déclaration de la TVA  
Optimiser la gestion des récupérations et crédits de TVA  
Connaître les impacts des nouvelles règles applicables en matière de territorialité des prestations de services

### Profils participants

Tout membre des services comptables, fiscaux, financiers, juridiques et toute personne intéressée par la fiscalité

### Animateur(s)

Experts-comptables

### Programme

• **Le champ d'application de la TVA : rappels des principes**

Généraux et actualité fiscale  
Les opérations imposables  
Les assujettis et redevables partiels  
Le mécanisme de calcul de la TVA

- . le fait générateur
- . l'assiette et le taux de TVA
- . l'exigibilité de la TVA

• **Les exonérations de TVA**

Rappels sur les principales exonérations  
Les opérations complexes  
. créances douteuses ou perdues  
. ventes à distance, les ventes à l'essai  
. stocks-consignation  
. cessions d'immobilisations avec reversement  
. cas des notes de frais  
Les prestations de transport  
Les prestations immatérielles

• **Traiter la récupération de la TVA par l'optimisation des droits à déduction**

Les principes généraux, les exclusions et limites  
Les impacts de certains revenus  
dividendes  
produits financiers  
subventions  
indemnités d'assurance  
La règle de l'affectation et la création de comptes distincts  
Les entreprises bénéficiant d'un droit de déduction partielle  
Déduction ou remboursement des TVA étrangères  
La période de récupération  
Les crédits de TVA  
Le choix entre le remboursement ou la franchise de TVA et les modalités de remboursement

### Compétences visées

Être en mesure de traiter l'ensemble des opérations complexes en matière de TVA  
Optimiser les récupérations et crédits de TVA

#### A Casablanca

Janvier. Février. Mars.  
Avril. Mai. Juin. Juillet.  
Septembre. Octobre.  
Novembre. Décembre.

#### A Tanger

Janvier. Février. Mars.  
Avril. Mai. Juin. Juillet.  
Septembre. Octobre.  
Novembre. Décembre.

#### Réservations

Sur notre site web :  
[www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

Rubrique :  
«Séminaires»

3 jours

## S'entraîner au calcul du résultat fiscal et de l'IS

### Objectifs

Manier les techniques de résultat fiscal  
Etudier les différentes situations ayant une influence sur la détermination du résultat fiscal  
Repérer les opérations comptables à retraiter fiscalement  
Connaître les réformes comptables et fiscales  
Calculer l'impôt

### Profils participants

Collaborateurs des services comptables, fiscaux, financiers, chefs comptables, chefs de groupe, comptables uniques

### Animateur(s)

Experts-comptables

### Programme

#### • La notion de résultat fiscal

Principes de base conduisant à la détermination et à l'imposition du résultat fiscal  
Champ d'application de l'impôt sur les sociétés  
Rattachement des opérations imposables

Règles de déductibilité  
Détermination à partir du résultat comptable

Conséquences des nouvelles règles comptables sur le résultat fiscal

#### • Les charges déductibles ou non du bénéfice imposable

Les frais généraux : impôts et taxes, jetons de présence, cadeaux, abandons de créances, intérêts compte courant, dons, amendes et pénalités

Les provisions et charges à payer

Les provisions pour dépréciation d'actif, pour pertes et charges

Les provisions réglementées

#### • Les divergences entre comptabilité et fiscalité

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

#### • La gestion fiscale des déficits

Le déficit ordinaire  
Les amortissements réputés différés, leur rajeunissement

#### • La détermination de l'IS

Le régime de l'IS selon la structure juridique :  
calculer l'impôt  
acquitter l'impôt  
la liquidation de l'IS

### Compétences visées

Appliquer les règles et techniques permettant de déterminer le résultat fiscal  
Calculer le résultat fiscal et l'impôt sur les sociétés

#### A Casablanca

Janvier. Février. Mars.  
Avril. Mai. Juin. Juillet.  
Septembre. Octobre.  
Novembre. Décembre.

#### A Tanger

Janvier. Février. Mars.  
Avril. Mai. Juin. Juillet.  
Septembre. Octobre.  
Novembre. Décembre.

#### Réservations

Sur notre site web :  
[www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

Rubrique :  
«Séminaires»

3 jours

## Remplir la liasse fiscale sans erreurs

### Objectifs

Bien connaître les différents imprimés de la liasse fiscale pour satisfaire aux obligations déclaratives et comprendre leurs difficultés  
Renseigner la liasse fiscale

### Profil participants

Collaborateurs des services comptables, fiscaux et financiers, chefs comptables, chefs de groupe, comptables uniques

### Animateur(s)

Experts-comptables

### Programme

#### • Présentation générale de la liasse fiscale

La déclaration des résultats, les tableaux normalisés et les documents annexes  
Les obligations associées à la liasse et à son ETIC

#### • Préparation de la liasse fiscale

Territorialité de l'IS  
Principes d'indépendance des exercices et de rattachement  
Réintégration et déductions

#### • Les états de nature comptable :

Les recommandations et recoupements

Le Bilan

Le CPC

Les immobilisations et amortissements

Les provisions

L'état échéances des créances et des dettes

Le tableau des écarts de réévaluation

#### • Les états de nature fiscale

La transcription des choix fiscaux

La gestion fiscale des déficits et provisions non déductibles

Le tableau d'affectation et renseignements divers

#### • La déclaration des résultats

Pourquoi, comment et quand la produire ?

Ses recoupements avec les tableaux de la liasse et ses compléments

Cas pratique d'établissement de la déclaration et du calcul d'IS

#### • L'ETIC

Les textes :

Le contenu : obligations selon la taille de l'entreprise

### Compétences visées

Manier les différents imprimés de la liasse fiscale afin de répondre efficacement aux obligations déclaratives  
Savoir remplir la liasse fiscale

#### A Casablanca

Janvier. Février. Mars.  
Avril. Mai. Juin. Juillet.  
Septembre. Octobre.  
Novembre. Décembre.

#### A Tanger

Janvier. Février. Mars.  
Avril. Mai. Juin. Juillet.  
Septembre. Octobre.  
Novembre. Décembre.

#### Réservations

Sur notre site web :  
[www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

Rubrique :  
«Séminaires»

3 jours

## Traiter les opérations fiscales et les taxes liées aux immobilisations

### Objectifs

Connaître et appliquer les règles fiscales en matière de traitement des immobilisations  
Déterminer les impacts fiscaux des différentes étapes de la vie d'une immobilisation  
Optimiser la gestion fiscale des immobilisations

### Profils participants

DAF, responsables des services comptables, financiers et/ou fiscaux

### Animateur(s)

Experts-comptables

### Programme

- **Le concept d'immobilisation**  
Rappels comptables, économiques et juridiques  
Les types d'immobilisations  
La distinction charge-immobilisation
- **Les conséquences fiscales et financières des acquisitions d'immobilisations**  
Les modes de détention et de propriété  
Financement par fonds propres, par emprunt, par subvention  
La location  
La location avec option d'achat  
Les coûts d'acquisition, de détention, d'utilisation et l'impact sur les charges et la fiscalité  
Immobilisations et résultat fiscal  
Immobilisations et taxe professionnelle  
Immobilisations et TVA : droit à déduction, reversement de taxe et prorata

- **Les conséquences fiscales et financières de la dépréciation**

La fiscalité des amortissements :  
amortissements non déductibles, amortissements différés

- **Le suivi des immobilisations**

L'inventaire physique, les assurances, et la taxe professionnelle

- **Les conséquences fiscales et financières des cessions**

La régularisation de la TVA  
L'impact sur la trésorerie  
La capacité à renouveler les immobilisations  
Le taux de rentabilité interne

- **L'optimisation fiscale**

Les choix à opérer  
Les critères  
Les garanties à apporter  
Les coûts cachés  
La gestion des risques

- **Elaborer les documents comptables et fiscaux**

Le tableau des immobilisations et des amortissements

### Compétences visées

Optimiser la fiscalité relative aux immobilisations  
Apprécier les conséquences fiscales des transactions relatives aux immobilisations et amortissements

#### A Casablanca

Janvier. Février. Mars.  
Avril. Mai. Juin. Juillet.  
Septembre. Octobre.  
Novembre. Décembre.

#### A Tanger

Janvier. Février. Mars.  
Avril. Mai. Juin. Juillet.  
Septembre. Octobre.  
Novembre. Décembre.

#### Réservations

Sur notre site web :  
[www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

Rubrique :  
«Séminaires»

2 jours

## Comment établir en sécurité vos prix de transfert

### Objectifs

Comprendre les enjeux et les risques inhérents à la notion de prix de transfert  
Elaborer et défendre sa politique de prix de transfert

### Profils participants

Responsables et directeurs administratifs et financiers, fiscalistes

### Animateur(s)

Experts-comptables

### Programme

#### • La politique de prix de transfert : un enjeu stratégique de la fiscalité internationale

La notion de groupe

La nature des échanges de biens et services, internes à l'entreprise

La fiscalité des transactions transfrontalières intra-groupe

Les risques de double imposition économique

L'importance pour un groupe d'une planification fiscale au niveau international

#### • L'environnement international et les contraintes fiscales domestiques

Le principe du prix de pleine concurrence

Le cadre législatif marocain : le Code Général des Impôts.

Les conventions fiscales

La participation active de l'administration fiscale

#### • Elaborer une politique de prix de transfert

Les différentes méthodes de fixation du prix de transfert :

. méthodes de prix de transfert transactionnel

. méthodes fondées sur les profits

. préconisations

La procédure d'accord

préalable de prix (APP) :

. portée des accords

bilatéraux

. difficultés issues d'un accord

unilatéral

Recourir à l'assistance des

autorités compétentes

Le cas des managements

fees et des accords de

recherche et développement

(accords de partage de coûts)

La problématique des biens

incorporels, redevances,

brevets

#### • Défendre sa stratégie de prix de transfert

La constitution impérative

d'une documentation

circonstanciée :

. les études de comparabilité

. les réponses à donner au

questionnaire relatif aux prix

de transfert

Les procédures amiables

dans le cadre des conventions

fiscales bilatérales

Les instances arbitrales

### Compétences visées

Les procédures amiables dans le cadre des conventions

fiscales bilatérales

Les instances arbitrales

#### A Casablanca

Janvier. Février. Mars.

Avril. Mai. Juin. Juillet.

Septembre. Octobre.

Novembre. Décembre.

#### A Tanger

Janvier. Février. Mars.

Avril. Mai. Juin. Juillet.

Septembre. Octobre.

Novembre. Décembre.

#### Réservations

Sur notre site web :

[www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

Rubrique :

«Séminaires»

2 jours

## L'essentiel de la fiscalité immobilière

### Objectifs

Mesurer les conséquences fiscales de l'acquisition, la détention et la cession d'un bien immobilier  
Appréhender les nouvelles règles de la TVA immobilière

### Profil participants

Membres des services comptables, juridiques, fiscaux et toute personne souhaitant s'initier à la fiscalité immobilière

### Animateur(s)

Experts-comptables

### Programme

#### • Connaître la fiscalité des revenus immobiliers

Percevoir des revenus

fonciers et recenser les

différentes charges

déductibles

Déterminer les montants

imposables

Imposition en fonction de la

qualité du contribuable

Définir la notion de déficits

fonciers

#### • Maîtriser la fiscalité des opérations immobilières

Les opérations de

construction

Les conséquences d'une

acquisition / cession

immobilière

. pour l'acquéreur / pour le

vendeur

imposition des plus-values

droits d'enregistrement

### Compétences visées

Maîtriser le traitement fiscal

des opérations immobilières

#### A Casablanca

Janvier. Février. Mars.

Avril. Mai. Juin. Juillet.

Septembre. Octobre.

Novembre. Décembre.

#### A Tanger

Janvier. Février. Mars.

Avril. Mai. Juin. Juillet.

Septembre. Octobre.

Novembre. Décembre.

#### Réservations

Sur notre site web :

[www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)

Rubrique :

«Séminaires»

# ***Audit & Analyse***

*Un cabinet à votre écoute,  
des professionnels pour vous répondre...*

**Casablanca** : Tél.: +212.(0) 5.22.48.00.49

**Tanger** : Tél.: +212.(0) 5.39.32.50.39

**Portable** : +212.(0) 6.61.63.98.89

Fax : +212.(0) 5.39.32.53.72

Email : [m.lahyani@audit-analyse.com](mailto:m.lahyani@audit-analyse.com)

Site internet : [www.audit-analyse.com](http://www.audit-analyse.com)