



PROGRAMME

Formation pratique en

FISCALITE

ENTREPRISES / PARTICULIERS

Étudiants, Jeunes Diplômés, Stagiaires, Aides comptables

Animé Par : Mr **Rachid ETTALIBI**
Comptable agréé membre de l'OPCA

Dans le but de faciliter votre insertion dans la vie professionnelle, le **Centre de formation COMPTAFISC**, en partenariat avec le cabinet **FIDUCIAIRE TALBI SARL**, organise une formation pratique en Fiscalité.

Cette formation vise à vous permettre d'acquérir les compétences techniques indispensables pour une prise en main concrète de la fiscalité marocaine.

Formation pratique professionnelle – Fiscalité :

Les participants seront immergés dans une simulation concrète, en traitant un dossier fiscal réel d'entreprise. Ils utiliseront les logiciels professionnels tels que « **SAGE** », ainsi que d'**autres applications** et des **outils Excel** adaptés à la gestion fiscale.

Objectif : Cette formation permet d'acquérir une expérience concrète des **traitements fiscaux** : saisie, déclaration, contrôle et suivi fiscal, le tout dans un environnement proche de la réalité de l'entreprise.

PUBLIC CONCERNE

- **Nouveaux diplômés, chercheurs d'emploi** ou **stagiaires** souhaitant devenir rapidement **opérationnels** sur le marché du travail, notamment pour occuper des postes en cabinet comptable ou en entreprise.
- **Comptables débutants** désireux de renforcer leurs acquis pratiques.
- **Étudiants** en gestion, comptabilité ou fiscalité cherchant à acquérir des **compétences concrètes** dans la tenue de la comptabilité :
 - Universitaires, ENCG, Écoles privées...
 - BAC : Sciences économiques et technique de gestion et comptabilité
 - ISTA : Finance, Gestion, Comptabilité...
- Tout intéressé par une **reconversion professionnelle** dans le domaine fiscal.

Formation pratique en Fiscalité

OBJECTIFS DE LA FORMATION :

- **Acquérir les compétences fiscales** nécessaires pour intégrer efficacement le marché du travail, en maîtrisant la **fiscalité marocaine** aussi bien pour les **entreprises** que pour les **personnes physiques particuliers** permettant ainsi de :

- Comprendre les règles fiscales (IS, IR, TVA, TP, TSC etc.).
- Éviter les erreurs courantes en fiscalité.
- Réaliser les déclarations fiscales en ligne (SIMPL).
- Utiliser les logiciels utilisés en cabinet ou en entreprise.
- Anticiper un contrôle fiscal et savoir défendre ses déclarations.

- **Renforcement des compétences pratiques** : cette formation vise à doter les participants de savoir-faire concrets et immédiatement mobilisables pour faciliter leur intégration rapide dans le monde professionnel et répondre aux attentes des employeurs du secteur.

ENGAGEMENTS DE LA FORMATION :

- **Durée** : 36 heures de formation intensive
- **Méthodologie** : 100% pratique, sur un cas réel d'entreprise
- **Support pédagogique** : documents imprimés ou électroniques
- **Outils numériques** : logiciel fiscal
- **Lieu** : Casablanca en présentiel ou à distance
- **Effectif** : nombre de participants limité pour garantir un meilleur encadrement
- **Horaires flexibles** : séances en journée, soirée ou weekend selon disponibilité
- **Encadrement** : formateur expérimenté, comptable agréé
- **Attestation** : délivrance d'un certificat de formation de 36h
(Équivalent jours de formation)

EXIGENCES DE PARTICIPATION :

- ✚ **Ordinateur portable personnel** : chaque participant doit disposer de son propre PC, qui sera utilisé durant la formation.
- ✚ **Règlement des frais** : un acompte de **50%** du coût total de la formation est exigé dès la première séance, le solde à régler en cours de formation.

PROGRAMME DETAILLE :

Module 01. : INTRODUCTION GENERALE A LA FISCALITE MAROCAINE

- Cadre légal et réglementaire
- Structure du Code Général des Impôts (CGI)
- Notions de base : assujettissement, territorialité, fait générateur, base imposable...

Module 02. : IMPOT SUR LES SOCIETES (IS)

Objectifs pédagogiques :

- * Comprendre les mécanismes fiscaux relatifs à l'imposition des sociétés
- * Savoir passer du résultat comptable au résultat fiscal
- * Savoir déterminer l'IS dû et respecter les obligations déclaratives

Contenu du module :

1. Mécanismes d'imposition des bénéfices

- Imposition selon la forme juridique de l'entreprise
- Règles de rattachement des produits et des charges
- Territorialité de l'IS
- Passage du résultat comptable au résultat fiscal

Exercice pratique :

QCM d'évaluation sur les bases du dispositif fiscal

2. Détermination du résultat fiscal / Calcul de l'IS

- Principes de déductibilité des charges
- Retraitements fiscaux à partir du résultat comptable
- Gestion et report des déficits fiscaux
- Étude des charges : frais généraux, charges non déductibles
- Traitement des amortissements et provisions : comptable vs fiscal
- Plus-values ou moins-values de cession
- Calcul de l'impôt dû, y compris acomptes, minimum de perception (CM)
- Obligations déclaratives : délais, formulaires, Télédéclarations, Télépaiements
- Dépôt en ligne via SIMPL / DGI
- Calendrier fiscal

Exercice pratique :

Cas complet de détermination du résultat fiscal d'une entreprise

Module 02. : TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (TVA)

Objectifs pédagogiques :

- Maîtriser les règles de la TVA selon le Code Général des Impôts
- Comprendre le fonctionnement des déclarations et des régimes particuliers
- Savoir gérer les situations spécifiques : crédit de TVA, immobilisations...

Contenu du module :

01. Champ d'application de la TVA

- Définition des opérations imposables, exonérées, hors champ
- Identification de la qualité d'assujetti

02. Déclarations de TVA

- Déclaration mensuelle ou trimestrielle selon le régime
- Calcul de la TVA nette à verser
- Obligations déclaratives et délais

03. Crédit de TVA et remboursement

- Origine du crédit de TVA
- Conditions et procédure de remboursement

04. Régime suspensif de TVA

- Définition et bénéficiaires
- Cas d'usage pour l'export, zones franches...

05. Cas particuliers

- TVA sur immobilisations : règles de déduction
- Livraisons à soi-même

Application pratique :

- Remplissage de formulaires
- Simulation de déclaration
- Cas chiffré sur TVA récupérable / exigible
- Dépôt en ligne via SIMPL / DGI
- Calendrier fiscal

Module 03. : IMPOT SUR LE REVENU (IR)

01. IR sur les salaires :

- Barème progressif annuel et mensuel
- Abattements : frais professionnels...
- Calcul de l'IR mensuel sur salaire
- Charges sociales : CNSS, AMO, CIMR...
- Déclaration ADC 040 (ex- état annuel 9421)

02. IR sur les revenus professionnels :

- Régimes d'imposition : RNR, RNS, CPU, AE
- Obligations déclaratives selon le régime
- Détermination du résultat fiscal
- Charges déductibles et exonérations

03. Retenues à la source (RAS) IR :

- RAS sur honoraires, loyers, dividendes, intérêts
- Taux applicables
- Déclaration et paiement mensuel
- Cas des prestataires étrangers

04. IR sur les revenus fonciers et mobiliers :

- Revenus locatifs : assiette et abattement
- Revenus de capitaux mobiliers : règles d'imposition

05. Déclarations et obligations fiscales IR :

- Déclarations annuelles globales
- Échéances, pénalités et rectifications fiscales
- Dépôt en ligne via SIMPL / DGI
- Calendrier fiscal

Exercice d'application :

- Simulation de paie et calcul d'IR
- Simulation de la déclaration annuelle du revenu global
- Préparation des déclarations mensuelles et annuelles

Module 04. : FISCALITE TERRITORIALE

01. Taxe Professionnelle (Ex-Patente)

- Champ d'application et personnes concernées
- Modalités de calcul
- Cas d'exonérations totales ou temporaires
- Déclaration initiale et obligations en cas de modification
- Règlement et contentieux liés à la taxe professionnelle
- Cas pratique : calcul et déclaration

02. Taxe des Services Communaux (TSC)

- Imposables : propriétés bâties à **usage professionnel**
- Modalités d'évaluation de la base imposable
- Taux, exonérations, et obligations déclaratives
- Cas pratique : calcul et déclaration

03. Taxe d'Habitation

- Imposables : propriétés bâties à **usage d'habitation**
- Détermination de la valeur locative
- Exonérations : principales résidences, locaux ruraux...
- Déclaration et paiement
- Cas pratique : calcul et déclaration

Exercices d'application :

- Études de cas réels
- Préparation des déclarations

Module 05. : DELAIS DE PAIEMENT

01. Cadre réglementaire

- Contexte juridique de la déclaration (Loi n°69-21)
- Entreprises concernées et obligations déclaratives
- Sanctions en cas de non-respect

02. Analyse des délais de paiement

- Notion de délai légal de paiement
- Calcul des délais fournisseurs
- Délais contractuels vs légaux
- Cas pratiques

03. Préparation de la déclaration

- Données nécessaires à la déclaration
- Exemples d'analyse des balances fournisseurs

04. : Remplissage de la déclaration

- Démarche via le portail Simpl (DGI)
- Explication ligne par ligne du formulaire

05. Application pratique

- Simulation sur cas réel
- Contrôle et validation avant envoi

Module 06. : CONTROLE FISCAL

01. Introduction au contrôle fiscal :

- Pourquoi et quand intervient l'administration fiscale ?
- Quelles entreprises sont ciblées ?

02. Types de contrôles :

- Sur pièces : vérification à distance.
- Sur place : contrôle dans les locaux de l'entreprise.

03. Déroulement d'un contrôle :

- Réception de l'avis de vérification.
- Préparation des documents à fournir.
- Rencontre avec l'inspecteur.

04. Droits et obligations du contribuable :

- Assistance par un conseil.
- Délai de réponse.

05. Redressement fiscal :

- Lettre de notification.
- Voies de recours : réclamation, recours hiérarchique ou contentieux.

06. Sanctions et pénalités