

PROGRAMME:

CONTROLE FISCAL : DETECTER, ANTICIPER ET LIMITER LES RISQUES FISCAUX

<i>Titre</i>
➤ Objectifs
➤ Introduction
➤ AXE I : Prise De Connaissance Et Maîtrise De La Législation Et Réglementation
➤ AXE II : Identification et évaluation des risques fiscaux liés aux :
✓ Obligations comptables des contribuables (IS – IR – TVA)
✓ Documents et livres obligatoires
1- Documents obligatoires prévus par la loi comptable 9-88
2- Livres spéciaux obligatoires
✓ Pièces justificatives
1- Pièces justificatives de recettes
a- Obligation de facturation
b- Cas particuliers
2- Pièces justificatives des dépenses
✓ Conservation des documents comptables
✓ Droit de constatation
✓ Obligations fiscales déclaratives et de paiement (IS-TVA)
✓ Obligations de retenue à la source (IS-IR/Salaires)
✓ Procédures fiscales :
1- Vérification de comptabilité et des déclarations fiscales (Sur pièce / Sur Place)
2- Pouvoir d'appréciation de l'administration
a- Écritures présentant des <u>irrégularités graves</u>
b- Liens de dépendance
c- Les opérations constitutives d'un <u>abus de droit</u>
3- Droit de communication et échange d'informations
4- Procédure de rectification des bases d'imposition
a- Procédure normale de rectification des impositions
b- Procédures de dépôt de la déclaration rectificative
c- Régularisation de l'impôt retenu à la source
d- Commissions Locales de Taxation (CLT)
e- Commission Nationale du Recours Fiscal (CNRF)

5- Procédure de Taxation d'Office
6- Délais de prescription
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Capitaux Propres et Avantages Fiscaux (Rubrique 11/Bilan): <ul style="list-style-type: none"> 1- <i>Cas des sociétés ayant bénéficié de la Réduction d'IS suite à une augmentation du Capital ;</i> 2- <i>Cas des sociétés soumises à l'IS dont les titres sont introduits en bourse ; (LF 2017)</i> 3- <i>Cas de l'Amortissement du capital ;</i> 4- <i>Cas des Société à Prépondérance Immobilière (SPI);</i> 5- <i>Cas des Organismes de Placement Collectif Immobilier (LF 2017)</i> 6- <i>Obligations déclaratives et de paiement des RAS/PAPSRA.</i> 7- Incohérences entre les tableaux des liasses (comptable et fiscale) et les déclarations fiscales et les bordereaux de versement de la RAS correspondant aux capitaux propres.
✓ Subventions d'investissement et Avantages Fiscaux (LF 2017)
✓ Comptes courants des associés (Débiteur & Crédeur)
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Les opérations à l'international (Import – Export) <ul style="list-style-type: none"> ✚ Gains & pertes de change ; ✚ Écarts de conversion
✓ Provisions
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Biens d'investissement - Les locations & Les opérations de Crédit-Bail/ (en matière d'IS – TVA - Taxe professionnelle & TSC) <ul style="list-style-type: none"> */ Régime des <u>biens d'occasions</u> ; */ Régime des <u>voitures de Tourisme</u> ; */ Régime des <u>biens acquis à l'état neuf par voie de leasing</u> ; */ Régime des <u>biens loués</u> (meubles et immeubles) ; */ Cessions et retraits des biens d'investissement ; */ les opérations de transfert des biens d'investissement entre les membres d'un groupe de sociétés ; (LF 2017) */ les opérations de cessions et de rétrocession d'immeubles figurant à l'actif réalisées dans le cadre de contrat de vente à réméré entre professionnels (E/ses) ; (LF 2017) */ LASM de biens meubles et immeubles ; */ Conventions d'investissement conclue avec l'Etat ; (LF 2017) */ Achat d'immobilisations à l'import. */ Amortissements
✓ Emprunts / Prêts
✓ Stock
✓ Créances / Dettes et la loi relative au délai de paiement
<ul style="list-style-type: none"> ✓ TVA : <ul style="list-style-type: none"> ✚ <i>Fait Générateur</i> ✚ <i>Régime Suspensif</i> ✚ <i>Remboursement de TVA et motifs de rejet ;</i>

<ul style="list-style-type: none"> ✚ TVA / Achats en espèce par fournisseur ; ✚ TVA / Gasoil ; ✚ Prorata de TVA ; ✚ Formules de contrôles et de cohérences : ✚ Incohérences entre la Balance, Bilan, CPC, et Tableau 12 relatif à la TVA (ETIC). ✚ Incohérences entre le chiffre d'affaires IS et TVA et rapprochement avec le CPC et le tableau 12 TVA. ✚ Incohérences relevées lors de la vérification des déductions avec la balance générale, balance fournisseurs et tableau 12 TVA.
✓ Trésorerie
✓ Les achats de M/ses et de matières & fournitures : Fait Générateur
✓ Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise
✓ Rémunération d'intermédiaires et honoraires
✓ Dons
✓ Droits d'Enregistrement et de Timbre
✓ Charges de personnel et IR/Salaires et incohérences entre les états de synthèses et la déclaration annuelle des salaires et les bordereaux de versement.
✓ Rémunération des dirigeants étrangers
✓ Assurance - vie
✓ Jetons de présence
✓ Cotisations supplémentaires émises
✓ Libéralités
✓ Les ventes de M/ses et de produits finis : Fait Générateur
<ul style="list-style-type: none"> ✓ L'impôt sur les résultats & la Cotisation minimale: <ul style="list-style-type: none"> ✚ Etat des réintégrations et des déductions ; ✚ Cas des sociétés exportatrices ; ✚ Cas des sociétés exportatrices installées dans la province de TANGER ; ✚ Déficits fiscaux ; ✚ Crédit de cotisation minimale ; ✚ Incohérences entre les tableaux des liasses (comptable et fiscale) et les déclarations fiscales et les bordereaux de versement.
➤ AXE III : Etat récapitulatif des sanctions
<ul style="list-style-type: none"> ➤ AXE IV : Formules de contrôles et de cohérences entre : <ul style="list-style-type: none"> ✚ le bilan & la balance de clôture ; ✚ Le bilan, CPC & balance après inventaire
➤ AXE V : Liste des anomalies à éviter
➤ ANNEXES
➤ CAS PRATIQUES + CORRIGÉS