



## **TRAITEMENT COMPTABLE ET FISCAL DES DOSSIERS D'IMPORT – EXPORT \* ET ECARTS DE CONVERSION \* LIASSES COMPTABLE ET FISCALE :**

- **Tableau 14/15 des E/ses encouragées de la liasse fiscale à joindre à la déclaration du résultat fiscal. « Nouveau Modèle 2018 »**
- **Tableau C4 : Opérations réalisées en devise**
- **Tableau 3 : Résultat Fiscal**

**Date : Les 25 et 26 Décembre 2018 De 9H A 17H**



### **Dossier d'Import :**

- ✚ Pièces Constitutives du Dossier d'importation.
- ✚ Caractéristiques de la DUM.
- ✚ Mode de Comptabilisation des Factures d'achat à l'import :
- ✚ Calcul du coût de Revient D'achat à L'import.
- ✚ Comptabilisation des Règlements Fournisseurs Etrangers et des Différences de Change.
- ✚ Comment Réévaluer les Dettes Fournisseurs Etrangers à la Clôture de l'exercice. Comptabilisation des Ecart de Conversion Actif/Passif
- ✚ Comment Renseigner le Tableau de l'ETIC C4 : Opérations Réalisées en devise.



## **Dossier D'export :**

- **Pièces Constitutives du Dossier d'export.**
- **Caractéristiques de la DUM.**
- **Mode de comptabilisation des factures de vente à l'export.**
- **Comptabilisation des Encaissements clients étrangers et des différences de change.**
- **Comment Réévaluer les Créances Clients Etrangers à la Clôture de l'exercice.**
- **Comptabilisation des Ecart de Conversion Actif/Passif.**
- **Comment Renseigner le Tableau 3 RF**
- **Les Avantages Fiscaux liés à l'export en Matière d'IS, IR et TVA « Régime Suspensif, Remboursement TVA, Exonérations et Taux Réduits IS/IR »**
- **Comment Etablir le Tableau de l'ETIC N° C4 « Opérations réalisées en devises en» matière D'import – Export.**
- **Etude du Tableau 15 de la liasse fiscale à joindre à la déclaration du résultat fiscal. « Nouveau Modèle 2018 »**

## **Cas pratiques**

### **Cas n°1 : Import de Trois Articles**

- ✓ Calcul des DD et de la TVA/ Import
- ✓ Calcul du coût de Revient d'achat par Article
- ✓ Comptabilisation du dossier import
- ✓ Règlement Fournisseurs Etrangers et calcul des différences de change  
Réévaluation des Dettes Fournisseurs Etrangers à la clôture de  
L'exercice.
- ✓ Etablissement des Tableaux C4 et T3 RF.

### ❖ Cas n°2 : Export

- ✓ Comptabilisation Vente à l'export et Encaissement Clients étrangers.
- ✓ Réévaluation Clients Etrangers et Comptabilisation Ecart de  
Conversion à la Clôture de l'exercice.
- ✓ Etablissement des Tableaux C4 et T3 RF

### ❖ Cas n°3 : Régime Suspensif

### ❖ Cas n° 4 : Remboursement du Crédit de TVA

### ❖ Cas n° 5 : Calcul de l'IS (5<sup>ème</sup> et 6<sup>ème</sup> année d'exportation)

## **CABINET D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE FORMATION MOHAMED CHORFI**

Site Web: [www.chorfiformation.com](http://www.chorfiformation.com)

EMAIL : [m.chorfi47@gmail.com](mailto:m.chorfi47@gmail.com) / [cabinetchorficm2f@gmail.com](mailto:cabinetchorficm2f@gmail.com)

**GSM : 06 10 13 21 06 / 06 61 14 88 03 Tél : 05 22 24 64 65**

**Adresse: 49, rue Mohamed Ben Radi Slaoui - Angle Bd.  
Med V - Belvédère - Casablanca**

