

PROGRAMME

FISCALITE DES ENTREPRISES ET DES PARTICULIERS SOUMIS A L'IMPOT SUR LE REVENU «IR»

I – IMPOT SUR LE REVENU « I.R. »

		Art CGI
1	Champ d'application	21
2	Revenus et profits Imposables	22
3	Territorialité et conventions Fiscales	23
4	Détermination du Revenu Global Imposable (R.G.I)	25
5	➤ Détermination du R.G.I des personnes physiques (PP)	26
	➤ Cas de PP Membre de groupements (associé principal)	
6	Détermination du R.G.I des personnes qui s'établissent Maroc ou qui cessent d'y avoir leur domicile Fiscal	27
7	Déduction sur le Revenu Global Imposable	28
8	Evaluation des dépenses des contribuables lors de l'examen de l'ensemble de la situation fiscale	29 - 216
9	Détermination des Revenus Net Catégoriels	30 à 70
10	IR/ Rev. Professionnels (RNR, RNS, CPU, auto-entrepreneur)	30 à 45
11	IR/ Rev. Agricoles (CPU / RNR)	46 à 55
12	IR/ Rev. salariaux et assimilés (RS – Pension s/ Retraites)	56 à 60
13	IR/ Rev. et profits fonciers	61 à 65
14	IR/ Rev. et profits de capitaux mobiliers	66 à 70
15	Liquidation de l'IR	71 à 77
16	Déclarations Fiscales	78 à 86

17	Cotisation Minimale / IR	144
18	Obligations des contribuables en matière d'IR : ➤ Obligations déclaratives	145 -146 - 146 bis 148 à 155
19	Obligations de la RAS	156 à 160
20	Recouvrement de l'IR	167 - 168 - 169 - 173- 174 -175
21	Solidarité / IR	181
22	Sanctions en matière d'assiette et de Recouvrement de l'IR	184 à 209
23	Les délais de prescription / IR	232
24	IR/ Revenus et profits de source Etrangère	23, 25 ,27 ,73-I et II ,76, 77,82, 84- III-C, 152, 153, 173, 174-II

❖ INTRODUCTION « Art 21 à 29 »

SECTION I: REVENUS PROFESSIONNELS « Art 30 à 44 du CGI »

- **Exonération et imposition au taux réduit**
- **Base d'imposition des revenus professionnels :**
 - ✓ **Régime du « R.N.R. »**
 - ✓ **CPU**
 - ✓ **Régime résultat net simplifié « R.N.S. »**
 - ✓ **Régime de l'Auto-entrepreneur**

SECTION II: REVENUS AGRICOLES « Art 46 à 55 du CGI »

- **Définition et Régime fiscal du secteur Agricole**
 - ↳ **Exonération permanente et Imposition temporaire au taux réduit**

SECTION III : REVENUS SALARIAUX ET ASSIMILES
« Art 56 à 60 du CGI »

1 – IR / REVENUS SALARIAUX

➤ ***Exonérations.***

✚ ***Traitement fiscal de l'indemnité de licenciement et des dommages et intérêts.***

➤ ***BASE D'IMPOSITION DES REVENUS SALARIAUX ET ASSIMILES***

➤ ***DEDUCTIONS***

➤ ***DETERMINATION DU REVENU NET IMPOSABLE***

➤ ***CALCUL DE L'IR ET REDUCTIONS POUR PERSONNES A CHARGE.***

☛ ***Revenus imposables***

☛ ***Assiette, taux et mode de liquidation de la contribution sociale.***

***3 – ETABLISSEMENT ET VERIFICATION DES
DECLARATIONS ANNUELLES DES TRAITEMENTS
ET SALAIRES MODELE ADC040F EX- ETAT 9421/15E***

SECTION IV : REVENUS ET PROFITS FONCIERS

« Art 61 à 65 du CGI »

I - REVENUS FONCIERS

II - PROFITS FONCIERS

SECTION V : REVENUS ET PROFITS DE CAPITAUX

MOBILIERS « ART 66 à 70 »

I - REVENUS DE CAPITAUX MOBILIERS

➤ P.A.P.S.R.A.

➤ P.P.R.F.

II – PROFITS DE CAPITAUX MOBILIERS

SECTION VI : REVENUS ET PROFITS DE SOURCE

ETRANGERE

SECTION VII : OBLIGATIONS DECLARATIVES

• Établissement de la déclaration Annuelle de Revenu global

SECTION VIII : OBLIGATIONS DE LA RAS

SECTION IX : RECOUVREMENT DE L'IR

**SECTION X: SANCTIONS EN MATIERE D'ASSIETTE ET DE
RECOUVREMENT DE L'IR**

SECTION XI: LES DELAIS DE PRESCRIPTION



Cabinet d'Expertise Comptable et de Formation

Mohamed CHORFI [CM2F]

www.cabinetchorfi.com

www.chorfiformation.ma

Tél: 05.22.24.64.65 / 05.22.24.65.71

GSM: 06.10.13.21.06 / 06.61.14.88.03

m.chorfi47@gmail.com

cabinetchorficm2f@gmail.com