

الدورة: الاستدراكية	امتحانات البكالوريا الامتحان الجهوي - أحرار -	المملكة المغربية وزارة التربية الوطنية و التعليم العالي و تكوين الأطر و البحث العلمي قطاع التربية الوطنية
مدة الإنجاز: ساعة و نصف	المادة : القانون	الأكاديمية الجهوية للتربية و التكوين جهة فاس - بولمان
المعامل : 1	المستوى : الثاني من سلك البكالوريا	
السنة الدراسية: 2010/2009	الشعبة : علوم اقتصادية - علوم التدبير المحاسباتي	

Corrigé indicatif

Première partie : Droit fiscal

(12 points)

Dossier I : l'impôt sur le revenu

1. Calcul du SBG, du SBI, du SNI et de l'IR

5,5 points

Eléments	Calculs	Montant (en DH)	
Salaire brut global		10627	0,25 point
• Salaire de base	8 000,00		0,25 point
• Heures supplémentaires	570,00		0,25 point
• Primes d'ancienneté	857,00		0,5 point
• Prime de logement	750,00		0,25 point
• Indemnités de transport justifiées	450,00		0,25 point
Eléments exonérés :		450,00	0,25 point
• Indemnités de transport justifié	450,00		
Salaire brut imposable		10 177,00	0,25 point
Déductions :		3 997,15	0,25 point
• Abattement pour frais professionnels	2 035,40		0,25 point
• CNSS	257,40		0,25 point
• AMO	203,54		0,25 point
• CIMR	610,62		0,25 point
• Assurance - groupe	203,54		0,25 point
• Remboursement annuité/ logement à titre d'habitation principale	686,65		0,5 point
Salaire net imposable (SNI)		6 179,85	0,25 point
IR brut		687,29	0,5 point
Déduction pour charges de famille		120,00	0,25 point
IR net		567,29	0,25 point

2. L'obligation de la société «PRODHYG.SA» en ce qui concerne le recouvrement de l'IR dû par ses salariés est de retenir à la source le montant de l'IR dû sur les rémunérations qu'elle paye.

0,5 point

الدورة : الاستدراكية 2010/2009	المادة : القانون	أكاديمية فاس
المستوى : الثاني من سلك البكالوريا	- علوم اقتصادية - علوم التدبير المحاسباتي	امتحانات البكالوريا (الامتحان الجهوي) - أحرار

Dossier II : L'impôt sur les sociétés

1/ Calcul du montant de l'impôt dû au titre exercice 2008

CM=	97 000,00	
IS: (calculé)	250 000,00	
IS exigible	250 000,00	(puisque IS calculé est > à la CM) 0.5 point

2/ Montant de chaque acompte provisionnel payé en 2009:

$$250\ 000 / 4 = 62\ 500,00 \quad 0.5\ point$$

3/

a. Calcul du résultat fiscal au titre de l'exercice 2009 :

Résultat comptable avant impôt:	450 000,00	
Réintégrations: cadeaux publicitaires	20 000,00	
Déductions: dividendes	18 000,00	
Résultat fiscal:	452 000,00	1 point

b/ Calcul de la cotisation minimale (au titre de l'exercice 2009)

Base:		
Chiffre d'affaires	3 000 000,00	
Produits financiers	162 000,00	
Produits accessoires	24 000,00	
total	3 186 000,00	
Cotisation minimale:	15 930,00	1 point

c/ IS théorique (2009): 135 600,00 1 point

d/ IS dû : 135 600,00 (puisque IS calculé > à la CM) 1 point

4/ Régularisation

Le total des acomptes versés en 2008 (250 000 DH) est supérieur à l'IS dû au titre de 2009 (135 600 DH).
Donc l'entreprise dispose d'une créance sur l'Etat d'un montant de (250 000 - 135 600 soit 114 400 DH
qu'elle va imputer sur les acomptes de l'année suivante. 1 point

Deuxième partie : Droit de travail

(8 points)

- 1-
 - Résiliation du contrat de travail: décision de mettre un terme au contrat de travail. 1 point
 - Certificat de travail légal : attestation fournie par l'employeur précisant la durée de l'emploi et la fonction de l'employé dans la société. 1 point
- 2- CDI : la relation de travail date de l'an 2000. 1 point
- 3- Oui, car le motif du licenciement est valable en raison des difficultés économiques de l'entreprise qui l'empêchent de continuer son activité. 2 points
- 4- le salarié a été informé de la décision de son licenciement un mois avant (le 30/04/2010) son départ effectif (01/06/2010) 1 point
- 5- Quelques droits : 2 points
 - obtention d'un certificat de travail ;
 - absence pour rechercher un nouvel emploi ;
 - indemnité de licenciement ; ...