

| | | |
|---|--|--|
| الدورة: الإستدراكية للإستثنائية 2011 | 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: 2011/2010 | الشعبة : - علوم اقتصادية - علوم التدبير المحاسباتي | |

En tant qu'encadrant dans la société « VITAC », SARL, vous avez chargé un groupe d'étudiants stagiaires d'effectuer un certain nombre de travaux en relation avec la fiscalité de l'entreprise et avec la législation du travail. Ces stagiaires vous ont remis le travail demandé pour vérification.

Première partie : Droit fiscal

(11 points)

DOSSIER I : La taxe sur la valeur ajoutée

La société «VITAC» SARL, est placée sous le régime des débits et de la déclaration mensuelle de la TVA.

1. Ventes mensuelles (HT) de produits finis (en DH):

| Mars 2010 | Avril 2010 | Mai 2010 |
|-----------|------------|-----------|
| 3 587 500 | 3 850 000 | 5 337 500 |

2. TVA récupérable (en DH):

| TVA récupérable : | Mars 2010 | Avril 2010 | Mai 2010 |
|-----------------------|-----------|------------|----------|
| - sur charges | 949 375 | 665 000 | 542 500 |
| - sur immobilisations | 42 875 | 61 625 | 42 000 |

Les opérations d'achats et de ventes réalisées par la société sont soumises au taux de TVA de 20% .

Travail à faire :

(5 points)

| | | |
|---|---|----------|
| 1 | Préciser le fait générateur de l'exigibilité de la dette de TVA par la société «VITAC» SARL envers le Trésor public | 1 point |
| 2 | Calculer la TVA due au titre des mois Avril et Mai 2010 | 3 points |
| 3 | La société «VITAC» SARL pourra-elle opter pour le régime de déclaration trimestrielle en 2011 ? | 1 point |

DOSSIER II : L'impôt sur les sociétés

DOCUMENT 1:

| Eléments de la déclaration de l'impôt sur les sociétés | Exercice 2008 | Exercice 2009 |
|--|--|---------------|
| Résultat fiscal | (-) 175 000 DH (résultat déficitaire) | à déterminer |
| Résultat comptable avant impôt | - | 375 000 DH |
| Base de la cotisation minimale | 4 150 000 DH | 7 800 000 DH |
| Taux de l'IS | - | 30 % |
| Taux de la cotisation minimale | 0,5 % | 0,5 % |

| | | |
|--------------------------------------|--|---|
| الدورة الإستراتيجية للإستثنائية 2011 | المادة : القانون | أكاديمية فاس |
| المستوى : الثاني من سلك البكالوريا | الشعبة : - علوم اقتصادية - علوم التدبير المحاسباتي | امتحانات البكالوريا (الامتحان الجهوي) - أحرار |

DOCUMENT 2 : Renseignements obtenus après analyse fiscale des charges et des produits de l'exercice comptable 2009 :

1. Parmi les produits comptabilisés on relève :

- 22 500 DH de produits financiers qui concernent des dividendes reçus.

2. Parmi les charges comptabilisées on relève:

- Une facture d'achat de marchandises réglée en espèces pour un montant de 13 200 TTC.
- Les dotations aux amortissements comprennent une dotation, relative à une voiture de tourisme acquise début janvier 2009, calculée au taux de 20 % de sa valeur d'entrée s'élevant à 400 000 DH.
- Pénalités pour retard de versement des cotisations à la CNSS pour un montant de 1 500 DH.
- Dons versés à un organisme non reconnu d'utilité publique: 18 000 DH.

Travail à faire :

(6 points)

| | | |
|---|--|---|
| 1 | Calculer pour l'exercice 2009 : | 3,5 points 0,5 point 0,5 point 0,5 point |
| | a) le résultat fiscal. | |
| | b) le montant de l'IS théorique | |
| | c) le montant de la CM. | |
| | d) L'IS exigible | |
| 2 | Au titre de l'IS, déterminer les montants des deux premiers acomptes de l'exercice 2010. | 1 point |

Deuxième partie : Droit de travail

(9 points)

DOCUMENT : voir annexe

Travail à faire:

1. Quelle distinction faites-vous entre la suspension et la rupture du contrat de travail. 3 points
2. Compléter le tableau donné en annexe: 4 points
3. Le licenciement de Mr IDRISSI est-il abusif? Justifier. 2 points

| | | |
|---|--|--------------------------------------|
| أكاديمية فاس | المادة : القانون | الدورة الإستراتيجية للإستثنائية 2011 |
| امتحانات البكالوريا (الامتحان الجهوي) - أحرار | الشعبة : - علوم اقتصادية - علوم التدبير المحاسباتي | المستوى : الثاني من سلك البكالوريا |

Annexe :

Tableau à compléter et à rendre avec la copie d'examen

| Situation | Cocher la bonne réponse | | Causes | Effets sur le salarié (Droits qui en résultent) |
|--|----------------------------------|-------------------------------|--------|--|
| | Suspension du contrat de travail | Rupture du contrat de travail | | |
| Madame Afif est en congé de maternité | | | | |
| Licenciement de Mr IDRISSI pour incompétence professionnelle sans observation du préavis Type de contrat: CDI | | | | |
| Démission de Madame ROCHDI suite à la nouvelle affectation de son mari à Rabat | | | | |
| Mise à pied disciplinaire contre Mr NOURI pour négligence et absences fréquentes | | | | |