Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

| المملكة المغربية<br>وزارة التربية الوطنية و التعليم العالي<br>و تكوين الأطر و البحث العلمي<br>قطاع التربية الوطنية<br><br>الأكاديمية الجهوية للتربية و التكوين<br>جهة فاس - بولمان | امتحانات البكالوريا<br>الامتحان الجهوي<br>- أحرار - | الدورة:<br>العادية2 |
|---|---|---|
| | المادة : القانون | مدة الإنجاز: ساعة و نصف |
| | المستوى : الثاني من سلك البكالوريا | المعامل : 1 |
| | الشعبة : - علوم اقتصادية<br>- علوم التدبير المحاسباتي | السنة الدراسية: 2011/2010 |

*Corrigé indicatif*

*Première partie : Droit fiscal* *(11 points)*

## DOSSIER I: La taxe sur la valeur ajoutée

1. Le fait générateur (de l'exigibilité de la TVA) pour cette entreprise est le débit lequel coïncide avec la facturation ou l'inscription en comptabilité de la créance. *1 point*

2. TVA due au titre des mois Avril et Mai 2010 :

| | Avril 2010 | Mai 2010 | |
|---|---|---|---|
| TVA facturée | 3 850 000 x 20% = 770 000 | 5 337 500 x 20% = 1 067 500 | *0.5 point* |
| (-) TVA récupérable sur les charges | TVA récup/Mars = 949 375 | TVA récup/Avril = 665 000 | *0.5 point* |
| (-) TVA récupérable sur immob. | TVA récup/Avril = 61 625 | TVA récup/Avril = 42 000 | *0.5 point* |
| | Crédit de TVA = 241 000 | Report de TVA = 241 000 | *0.75 point* |
| | | TVA due = 119 500 | *0.75 point* |

3. la société «VITAC» SARL ne pourra pas opter pour le régime de déclaration trimestrielle en 2011 puisque son chiffre d'affaires taxable réalisé en 2010 dépasse 1 000 000 de dirhams, seuil à partir duquel toute société ayant son établissement au MAROC est soumise obligatoirement au régime de déclaration mensuelle. *1 point*

## DOSSIER II: L'impôt sur les sociétés

1. a/ **Calcul du résultat fiscal au titre de l'exercice 2009**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Résultat comptable avant impôt: | | **375 000,00** | 0.5 point |
| Réintégrations: | | **46 100,00** | |
| | facture réglée en espèces | 6 600,00 | 0.5 point |
| | Amortissement excédentaire | 20 000,00 | 0.5 point |
| | Pénalités | 1 500,00 | 0.5 point |
| | Dons | 18000 | 0.5 point |
| Déductions: | | **22 500,00** | |
| | dividendes reçus | 22 500,00 | 0.5 point |
| report déficitaire | | 175 000,00 | |
| **Résultat fiscal:** | | **223 600,00** | 0.5 point |

1. b/ **IS théorique:** **67 080,00** 0.5 point

1. c/ **Calcul de la cotisation minimale (au titre de l'exercice 2009)**

| | | |
|---|---|---|
| Base: | 7 800 000,00 | |
| **Cotisation minimale:** | **39 000,00** | 0.5 point |

1. d/ **IS dû (2009):**

| | | | |
|---|---|---|---|
| IS calculé: | | 67 080,00 | |
| **IS dû :** | (puisque IS calculé > à la CM) | **67 080,00** | 0.5 point |



Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع

Madarisy.com : مصدر هدا الملف هو موقع مدارسي

| أكاديمية فاس | المادة : القانون | الدورة : العادية2 2011/2010 |
|---|---|---|
| امتحانات البكالوريا ( الامتحان الجهوي) - أحرار | الشعبة : - علوم اقتصادية<br>- علوم التدبير المحاسباتي | المستوى : الثاني من سلك البكالوريا |

2. **Montant des premier et deuxième acomptes de 2010 :** 1 point

Les acomptes versés en 2009 sur la base de la CM de l'exercice déficitaire 2008 sont récupérables dans la limite du plafond fixé à l'excédent de l'IS sur la CM de 2009. Cette récupération se fait par imputation sur les acomptes de 2009 jusqu'à épuisement dudit excédent.

| | | |
|---|---|---|
| CM 2008 : | 20 750,00 | |
| IS 2009 : | 67 080,00 | |
| CM2009 : | - 39 000,00 | |
| Excédent | = 28 080,00 | Cet excédent est suffisant pour permettre l'imputation totale de la CM 2008, d'où: |

| | | | | | Au |
|---|---|---|---|---|---|
| **Acompte A1=** | 16 770,00* | - 16 770,00 | = | **0,00** | 31/03/2010 |
| **Acompte A2=** | 16 770,00 | - 3 980,00 | = | **12 790,00** | 30/06/2010 |
| | | 20 750,00 | | | |

*67 080,00/4

## *Deuxième partie : Droit du travail* *(9 points)*

1. La suspension du contrat de travail est une interruption momentanée du contrat de travail sans être rompue. Tandis que la rupture du contrat de travail est une cessation définitive de la relation de travail. *3 points*

2. (1 point par ligne 1 x4 = *4 points*)

| Situation | Cocher la bonne réponse : Suspension du contrat de travail | Cocher la bonne réponse : Rupture du contrat de travail | Causes | Effets sur le salarié (Droits qui en résultent) |
|---|---|---|---|---|
| Madame Afif est en congé de maternité | x | | Congé de maternité | • Bénéficie de son salaire<br>• Bénéficie d'une indemnité compensatrice probable<br>• Période prise en compte dans l'ancienneté<br>• … |
| Licenciement de Mr Idrissi pour incompétence professionnelle sans observation du préavis Type de contrat: CDI | | x | Licenciement | • Indemnité de licenciement<br>• Obtention d'une attestation de travail<br>• … |
| Démission de Mme Rochdi suite à la nouvelle affectation de son mari à Rabat | | x | Démission | •<br>• Réception du solde pour tout compte<br>• Obtention d'une attestation de travail<br>• … |
| Mise à pied disciplinaire contre Mr Nouri pour négligence et absences fréquentes | x | | Mesure disciplinaire | • Ne reçoit de rémunération sur la période de mise à pied<br>• La période n'est pas prise en considération dans l'ancienneté<br>• … |

3. Ce licenciement n'est pas justifié car, étant donné que le contrat est de type CDI, le délai de préavis n'a pas été observé. Il s'agit donc d'un licenciement abusif. *2 points*



Madarisy.com : للحصول على المزيد قم بزيارة الموقع