



Calcul du Résultat Fiscal et de l'IS

Lien : <https://maroc-performance.com/formation/calcul-du-resultat-fiscal-et-de-lis>

 DURÉE
2 jours (14h)

 RÉFÉRENCE
FNC155

 CATÉGORIE
Fiscalité Entreprise

OBJECTIFS DE LA FORMATION

À l'issue de cette formation, vous serez capable de :

- ✓ Manier les techniques du résultat fiscal et déterminer le résultat fisca
- ✓ Retraiter fiscalement les opérations fiscales
- ✓ Calculer l'impôt

POUR QUI ?

- ✓ Responsables et collaborateurs des services comptables, fiscaux
- ✓ Financiers
- ✓ Chefs comptables
- ✓ Chefs de groupe
- ✓ Comptables uniques



Programme détaillé

1 / Définition et formation du résultat fiscal imposable à l'IS

- Lien entre le résultat comptable et le résultat fiscal
- Évolution des règles comptables et adaptation des règles fiscales
- Conséquence des divergences entre règles comptables et règles fiscales
- Période d'imposition et principe d'indépendance des exercices
- Règles générales de déductibilité des charges

2 / Définir le résultat fiscal

- Principes de base conduisant à la détermination et à l'imposition du résultat fiscal
- Champ d'application et territorialité de l'impôt sur les sociétés
- Rattachement des opérations imposables à un exercice
- Règles de déductibilité
- Détermination à partir du résultat comptable
- Conséquences des nouvelles règles comptables sur le résultat fiscal

3 / Traiter les charges déductibles

- Les conditions de déductibilité des charges
- Les frais généraux : impôts et taxes, jetons de présence, cadeaux, abandons de créances, intérêts compte courant, dons, mécénat, amendes et pénalités
- Les amortissements techniques et fiscaux (dérogatoires)
- Les charges à payer
- Les dépréciations d'actif
- Les provisions pour pertes et charges

4 / Les divergences entre comptabilité et fiscalité

- Définition et règles d'évaluation fiscale des postes comptables : immobilisations, stocks
- Le portefeuille titres et les écarts de valeurs liquidatives
- Les opérations en devises étrangères et les écarts de conversion
- L'impact de l'option pour le régime mère-fille au regard du régime de droit commun

5 / La gestion des plus ou moins-values

- Régime général
- Régimes particuliers
- La réserve spéciale des plus-values à long terme

6 / La gestion fiscale des déficits

- Les amortissements réputés différés, leur rajeunissement
- Le report en avant des déficits
- Le report en arrière

7 / Les crédits déductibles de l'impôt

- L'imputation des crédits d'impôt : recherche, etc

8 / Déterminer l'IS

- Calculer l'impôt sur les sociétés

Approche pédagogique

- ✓ Support Ecrit et Projection
- ✓ Exposés Interactifs, Podcasts et Vidéos
- ✓ Brainstorming et Jeux de Rôle
- ✓ Mises en Situation pour faciliter l'assimilation
- ✓ Cas Pratiques et Labs inclus pour leur impact opérationnel
- ✓ Test de Validation des Acquis des Connaissances

Prochaines dates programmées

 03 au 04 Nov. 2026

 Distanciel

 Autres dates possibles sur demande. Contactez-nous pour organiser une session intra-entreprise.

Réservation & Renseignements

 **Téléphone** : +212 522 247 210

 **Email** : contact@maroc-performance.com

 **Web** : <https://www.maroc-performance.com>

Document généré le 23/10/2026 — Réf : FNC155
Maroc Performance — Tous droits réservés