

II- Détermination de l'Impôt

a) Calcul de la cotisation minimale (C.M) ⁽¹⁾:

Chiffre d'affaires (H.T) (A)	Autres produits d'exploitation (B)	Produits financiers (H.T) (C)	Subventions, dons reçus et autres produits non courants (H.T) (D)	Montant des produits imposables ⁽²⁾ base de la C.M (E) = (A) + (B) + (C) + (D)	Taux de la C.M (F) %	Cotisation minimale correspondante ⁽³⁾ (G) = (E) × (F)
					TOTAL	

b) Calcul de l'impôt sur les sociétés (I.S) :

Déficits		Bénéfice net fiscal ⁽²⁾		Taux de l'impôt	Montant de l'impôt correspondant (I.S) ⁽³⁾
antérieurs reportables	de l'exercice	Avant imputation des déficits	Après imputation des déficits		
(H)	(I)	(J)	(K) = (J) - (H)	(L)	(M)

c) Calcul du reliquat à verser ou excédent versé à imputer

Montant de l'excédent provenant de l'exercice N-1 (N)	Montant des acomptes provisionnels versés ⁽³⁾ (O)	Montant crédit CM imputé (P)	Montant I.S au titre des placements à revenu fixe «PPRF» au titre de l'exercice N ⁽³⁾ (Q)	TOTAL (R) = (N+O+ P+ Q)

Reliquat restant dû (S) = (G) ou (M) - (R) ⁽³⁾	Excédent versé ⁽⁴⁾ T = (R) - (G) ou (M)	
	Excédent IS/PPRF restituable U = (Q) - (G) ou (M)	Excédent IS imputable V = (T) - (U)

III- Renseignements à servir sur les paiements effectués

a) Acomptes provisionnels et reliquat versés

Montant de l'impôt de l'exercice de référence :

--

Type de versement	Montant versé ou imputé		Date de versement :	Références du paiement
	Acompte versé ⁽³⁾	Montant IS / PPRF imputé		
Premier acompte :				
Deuxième acompte :				
Troisième acompte :				
Quatrième acompte :				
Reliquat :				

(1) La base de la cotisation minimale est définie par les articles 144-I-B et 173 du code général des impôts (CGI).

(2) Les **bases d'imposition** doivent être arrondies à la dizaine de dirhams supérieure (article 167 du CGI).

(3) Le **montant versé de l'impôt** à chaque échéance doit être arrondi au dirham supérieur (article 167 du CGI).

(4) En fin d'exploitation, vous pouvez demander la restitution de l'excédent d'impôt versé dans le cadre de la régularisation de votre situation fiscale.

Le soussigné, certifie exactes les indications consignées sur la présente déclaration et sur les documents annexes.

A....., le /_/_/_/_/_/_/_/_/_/_

Cachet et signature :