

Cas Maumille

1 - Détermination du résultat fiscal :

Tableau 2058-A provisoire (simplifié)

Résultat comptable provisoire	800 000
Réintégration Charges non déductibles	352 000
Déductions Produits imposables à 15%	120 000
Résultat fiscal	1 032 000

2 - Calculer l'impôt sur les sociétés et le comptabiliser :

	Base	taux	Impôt
Résultat fiscal (taxable au taux normal)	1 032 000	33,33%	344 000
Résultat fiscal taxable au taux réduit	120 000	15,00%	18 000
Impôt sur les sociétés de l'exercice			362 000

		31/12/N							
695	Impôts sur les bénéfices								362 000
444	Etat - Impôts sur les bénéfices								362 000
	Calcul de l'IS en fin d'exercice								

3 - Déterminer le résultat net comptable ou résultat définitif :

Résultat comptable provisoire	800 000
Impôt sur les sociétés de l'exercice	-362 000
Résultat net comptable (ou définitif = après l'IS)	438 000

4 - Donner une représentation schématique du compte de résultat :

Compte de résultat du 01/01/N au 31/12/N

Charges		Produits	
Charges	4 200 000	Produits	5 000 000
Impôt sur les sociétés de l'exercice	362 000		
Total des charges	4 562 000	Total des produits	5 000 000
Résultat de l'exercice (bénéfice)	438 000		
Total général	5 000 000	Total général	5 000 000

5 - Donner une représentation du tableau de passage du résultat comptable eu résultat fiscal :

Tableau 2058-A définitif (simplifié après calcul de l'IS)

Résultat comptable définitif	438 000
Réintégration Charges non déductibles Impôt sur les sociétés de l'exercice	352 000 362 000
Déductions Produits imposables à 15%	120 000
Résultat fiscal	1 032 000