Comment comprendre le tableau 3 du bilan

Passage de résultat comptable au résultat fiscal

Exemple N° 1 : exercice 2015

- *Résultat Comptable (Bfc) : 150.000,00*
- *Cotisation Minimale (CM) : 40.000,00*
- *Dons Non Déductibles : 7500,00*
- *Pénalités Et Amandes Fiscales : 8200,00*
- *Dotations Non Courantes Exercices Antérieurs : 1200,00*

- *Déficit Fiscal 2011 : 60.000,00*
- *Déficit Fiscal 2012 : 50.000,00*
- *Déficit Fiscal 2013 : 40.000,00*
- *Déficit Fiscal 2014 : 60.000,00*

Soit un total de 210.000,00

Résultat Brut Fiscal = Résultat Comptable + Réintégrations – Déductions

206.900,00 = 150.000,00 + (40.00,00 + 7500,00 + 8200,00 + 12.000,00) - 00,00

Apres imputation de Reports Déficitaires

Simotic

NTITULES	MONTANT	MONTANT
I. RESULTAT NET COMPTABLE		
- Bénéfice net		150 000,00
- Perte nette		0,00
II. REINTEGRATIONS FISCALES		
1. Courantes		
- Achats des exercices anterieurs	0,00	
- RRR obtenus des exercice anterieurs	0,00	
- Autres charges des exercice anterieurs	0,00	
- Impôts et taxes des exercices anterieurs	0,00	
- Charges de personnel exercices anterieurs	0,00	
- Dotation d'exploitation exercices anterieurs	0,00	
- Charges d'intérêt des exercices antérieurs	0,00	
- Pertes de changes exercice anterieurs	0,00	
- Autres charges financières exercice anterieurs	0,00	
- Dotation financières des exercices anterieurs	0,00	
- Impôts sur les résultats	40 000,00	
- Redevances crédit-bail		
- Cadeaux non déductibles		
- Dons non déductible	7 500,00	
2. Non courantes		
- V.N.A des immo cédées exercices anterieurs	0,00	
- Subventions accordées exercice anterieurs	0,00	
- Pénalités et amandes fiscales	8 200,00	
- Dotations non courantes exercices anterieurs	1 200,00	
III. DEDUCTIONS FISCALES		
1. Courantes		
2. Non courantes		-
Total	**56 900,00**	**150 000,00**

IV. RESULTAT BRUT FISCAL		
- Bénéfice brut (A)		206 900,00
- Déficit brut (B)		0,00
V. REPORTS DEFICITAIRES IMPUTES (C) (1)	**0,00**	
- Exercice n - 4		
- Exercice n - 3		
- Exercice n - 2		
- Exercice n - 1		
- Amort fiscalement différés imputés		
VI. RESULTAT NET FISCAL		
- Bénéfice net fiscal (A - C)		206 900,00
- Déficit net fiscal (B)		0,00
VII. CUMUL DES AMORTISSEMENTS FISCALEMENT DIFFERES		
VIII. CUMUL DES DEFICITS FISCAUX RESTANT A REPORTER		**210 000,00**
- Exercice n - 4	60 000,00	
- Exercice n - 3	50 000,00	
- Exercice n - 2	40 000,00	
- Exercice n - 1	60 000,00	

Apres imputation de Reports Déficitaires

La loi nous donne le droit de déduire les reports déficitaires des exercices déficitaires sur un exercice bénéficiaire dans la limite de 4 exercice soit en totalité ou en partie
Ici nous avons pris
Exercice N-4 : 60.000,00
Exercice N-3 : 50.000,00,
Exercice N-2 : 40.000,00
Exercice N-1 : une partie c'est à dire 50.000,00 de 60.000,0

60.000,00 – 50.000,00 = 10.000,00 (cumul des déficits fiscaux restant à reporter) pour exercices ultérieures sans limite.

Donc Résultat Fiscal = Résultat Brut Fiscal – Reports Déficitaires
6900,00 = 206.900,00 – 200.000,00

Simotic

INTITULES	MONTANT	MONTANT
I. RESULTAT NET COMPTABLE		
- Bénéfice net		150 000,00
- Perte nette		0,00
II. REINTEGRATIONS FISCALES		
1. Courantes		
- Achats des exercices anterieurs	0,00	
- RRR obtenus des exercice anterieurs	0,00	
- Autres charges des exercice anterieurs	0,00	
- Impôts et taxes des exercices anterieurs	0,00	
- Charges de personnel exercices anterieurs	0,00	
- Dotation d'exploitation exercices anterieurs	0,00	
- Charges d'intérêt des exercices antérieurs	0,00	
- Pertes de changes exercice anterieurs	0,00	
- Autres charges financières exercice anterieurs	0,00	
- Dotation financières des exercices anterieurs	0,00	
- Impôts sur les résultats	40 000,00	
- Redevances crédit-bail		
- Cadeaux non déductibles		
- Dons non déductible	7 500,00	
2. Non courantes		
- V.N.A des immo cédées exercices anterieurs	0,00	
- Subventions accordées exercice anterieurs	0,00	
- Pénalités et amandes fiscales	8 200,00	
- Dotations non courantes exercices anterieurs	1 200,00	
III. DEDUCTIONS FISCALES		
1. Courantes		
2. Non courantes		-
Total	**56 900,00**	**150 000,00**

IV. RESULTAT BRUT FISCAL		
- Bénéfice brut (A)		206 900,00
- Déficit brut (B)		0,00
V. REPORTS DEFICITAIRES IMPUTES (C) (1)	**200 000,00**	
- Exercice n - 4	60 000,00	
- Exercice n - 3	50 000,00	
- Exercice n - 2	40 000,00	
- Exercice n - 1	50 000,00	
- Amort fiscalement différés imputés		
VI. RESULTAT NET FISCAL		
- Bénéfice net fiscal (A - C)		6 900,00
- Déficit net fiscal (B)		0,00
VII. CUMUL DES AMORTISSEMENTS FISCALEMENT DIFFERES		
VIII. CUMUL DES DEFICITS FISCAUX RESTANT A REPORTER		**10 000,00**
- Exercice n - 4		
- Exercice n - 3		
- Exercice n - 2		
- Exercice n - 1	10 000,00	

simotic