Traitement Comptable Et Fiscal Des Paiements Espèce

Avant la loi de finances 2016, les paiements en espèces des factures supérieures à 10.000 dh étaient sanctionnées sans plafonnement du montant ni dans le temps comme suit :

TVA	IS
la pénalité était la non-déductibilité de 50% de la TVA sur la facture payée en espèces lorsque son montant dépasse 10.000 dh.	la pénalité était non-déductibilité de 50% de la charge du montant HT de la facture payée en espèces lorsque son montant dépasse 10.000 dh.

Exemple :

Facture N° 13 de 87.000,00 dh TTC payée espèces le 02/10/2015.

HT : 72.500,00

TVA : 14.500,00

Comptabilisation :

1 -JOURNAL ACHATS

Date	Compte	Libelles	débit	Crédit
02/10/2015	61254000	Achat de fourniture de bureau	72.500,00	
02/10/2015	34550000	Etat TVA récupérable	14.500,00	
02/10/2015	44110001	CONSMAROC SARL		87.000,00

3- Au niveau du tableau de déduction :

N° d'ordre	N° de facture	Date de la facture	Nom du fournisseur	N° d'identification fiscale du fournisseur	Désignation des biens et services	Montant HT	Taux	Montant TVA	Montant TTC	Mode de paiement	Date de paiement
1	13	02/10/2015	CONSMAROC SARL	3380744	Fourniture Bureau	36 250,00	20%	7 250,00	43 500,00	Espèce	02/10/2015
Total						**36 250,00**		**7 250,00**	**43 500,00**		
Total de la TVA déductible après application du prorata visé à l'article 104 du CGI											

3- JOURNAL TVA ou OD

Date	Compte	Libelles	débit	Crédit
22/11/2015	34550000	Etat TVA récupérable		14.500,00
22/11/2015	65830000	Pénalité Fiscale	7250,00	
22/11/2015	34560000	Etat crédit TVA	7250,00	

4- Tableau 3 du bilan

Nom ou raison sociale : Exercice du 01/01/2015 Au 31/12/2015

Tableau N° 3

PASSAGE DU RESULTAT NET COMPTABLE AU RESULTAT NET FISCAL

INTITULE	MONTANT	MONTANT
I. RESULTAT NET COMPTABLE		
. BENEFICE NET		**237 880.30**
. PERTE NETTE		
II. REINTEGRATIONS FISCALES	**49 944.00**	
1. COURANTES	**42 694.00**	
COTISATION MINIMALE	6 444.00	
FACTURES SUPERIEUR A 10000 (50% ADMIT)	36 250.00	
2. NON COURANTES	**7 250.00**	
PENALITE FISCALE (50 % TVA)	7 250.00	
III. DEDUCTIONS FISCALES		
1. COURANTES		
2. NON COURANTES		
TOTAL	**49 944.00**	**237 880.30**
IV. RESULTAT BRUT FISCAL		
. BENEFICE BRUT (A)		**287 824.30**
. DEFICIT BRUT FISCAL (B)		
V. REPORTS DEFICITAIRES IMPUTES (C) (1)	**200 000.00**	
. DEFICIT SUR AMORTISSEMENTS IMPUTE		
. Exercice n - 4		
. Exercice n - 3		
. Exercice n - 2		
. Exercice n - 1	200 000.00	
VI. RESULTAT NET FISCAL		
. BENEFICE NET FISCAL (A - C)		**87 824.30**
ou		
. DEFICIT NET FISCAL (B)		
VII. CUMUL DES AMORTISSEMENTS FISCALEMENT DIFFERES		
VIII. CUMUL DES DEFICITS FISCAUX RESTANT A REPORTER	**648 647.53**	
. Exercice n - 4		
. Exercice n - 3		
. Exercice n - 2	134 107.83	
. Exercice n - 1	514 539.70	

(1) Dans la limite du montant du bénéfice brut fiscal (A)

A compter du 01-01-2016 et en application de la loi de finances 2016, les paiements des factures en espèces pour les valeurs supérieures à 10.000 dh sont désormais sanctionnées avec une limitation du montant admis en déduction par jour et par mois.

L'admission en déduction de la TVA et de la charge fiscale au titre de l'IS sur les factures payées en espèces est désormais limitée à 10.000 dh TTC par fournisseur, par jour et dans la limite de 100.000 dh TTC par mois.

Exemple :

Facture N° 13 de 87.000,00 dh TTC payée espèces le 15-01-2017.

HT : 72.500,00

TVA : 14.500,00

Comptabilisation :

1 -JOURNAL ACHATS

Date	Compte	Libelles	débit	Crédit
15/01/2017	61254000	Achat de fourniture de bureau	72.500,00	
15/01/2017	34550000	Etat TVA récupérable	14.500,00	
15/01/2017	44110001	CONSMAROC SARL		87.000,00

2 -Au niveau du tableau de déduction :

OR	FACT_NU	DESIGNATION	M_HT	TVA	M_TTC	IF	LIB_FRSS	ICE_FRS	TAUX	ID_PA	DATE_PAIE	DATE_FA
1	13	FOURNITURE DE BUREAU	8 333,33	1 666,67	10 000,00	3380744	CONSMAROC SARL	001517643000028	20,00	1	15/01/2017	15/01/2017
Total			8 333,33	1 666,67	10 000,00							1

3- JOURNAL TVA ou OD

Date	Compte	Libelles	débit	Crédit
26/02/2017	34550000	Etat TVA récupérable		14.500,00
26/02/2017	65830000	Pénalité Fiscale	12.833,33	
26/02/2017	34560000	Etat crédit TVA	1666,67	

4- Tableau 3 du bilan

Nom ou raison sociale : Exercice du 01/01/2017 Au 31/12/2017

Tableau N° 3

PASSAGE DU RESULTAT NET COMPTABLE AU RESULTAT NET FISCAL

I N T I T U L E	MONTANT	MONTANT
I. RESULTAT NET COMPTABLE		
. BENEFICE NET		**237 880.30**
. PERTE NETTE		
II. REINTEGRATIONS FISCALES	**83 444.00**	
1. COURANTES	**70 610.67**	
COTISATION MINIMALE	6 444.00	
FACTURES SUPERIEUR A 10000 PAYEE EN ESPECES	64 166.67	
2. NON COURANTES	**12 833.33**	
PENALITE FISCALE (TVA)	12 833.33	
III. DEDUCTIONS FISCALES		
1. COURANTES		
2. NON COURANTES		
TOTAL	**83 444.00**	**237 880.30**
IV. RESULTAT BRUT FISCAL		
. BENEFICE BRUT (A)		**321 324.30**
. DEFICIT BRUT FISCAL (B)		
V. REPORTS DEFICITAIRES IMPUTES (C) (1)	**200 000.00**	
. DEFICIT SUR AMORTISSEMENTS IMPUTE		
. Exercice n - 4		
. Exercice n - 3		
. Exercice n - 2		
. Exercice n - 1	200 000.00	
VI. RESULTAT NET FISCAL		
. BENEFICE NET FISCAL (A - C)		**121 324.30**
ou		
. DEFICIT NET FISCAL (B)		
VII. CUMUL DES AMORTISSEMENTS FISCALEMENT DIFFERES		
VIII. CUMUL DES DEFICITS FISCAUX RESTANT A REPORTER	**648 647.53**	
. Exercice n - 4		
. Exercice n - 3		
. Exercice n - 2	134 107.83	
. Exercice n - 1	514 539.70	

(1) Dans la limite du montant du bénéfice brut fiscal (A)

L'encaissement en espèces lorsqu'il dépasse 20.000 dh TTC par facture demeure sanctionné par une pénalité de 6% du montant de la transaction, sans plafond, ni limitation dans le temps et seulement lors d'une vérification fiscale.

Exemple :

Le 01-02-2016 : facture encaissée en espèces de 240.000 dh TTC pénalité en cas de contrôle de 6% = 14.400 dh.