L'enregistrement comptable du paiement des acomptes

Simotic

Les acomptes constituent une créance sur l'Etat qui sera compensée avec la dette d'impôt. Ils sont enregistrés au débit du compte : ***3453. Acomptes sur impôts sur les résultats***

Exemple : La société SIMOTIC a réalisé en 2015 un bénéfice fiscal de 1.200.000,00 DH et payé un impôt sur les sociétés de 360.000,00 DH = 30% x 1.200.000,00 . En (2016), la société paie un acompte chaque trimestre dont le montant est égal à 90.000 DH (= 25% x 360.000 DH).

1 ère phase paiement des acomptes sur la base de l'exercice N-1 (2015)

Journal : B - BANQUE

1 er Acompte 2016

MOIS : 3/2016

Date	Compte	Libellé	N° pièce	Let.	Ref.	Débit	Crédit
28/03/2016	3453000000	ACOMPTES SUR IMPOTS S.RESULTAT	23526564		3	90 000.00	
28/03/2016	5141000000	BANQUES (SOLDE DEBITEURS)	23526564		3		90 000.00
					Total	**90 000.00**	**90 000.00**

Journal : B - BANQUE

2 eme Acompte 2016

MOIS : 6/2016

Date	Compte	Libellé	N° pièce	Let.	Ref.	Débit	Crédit
27/06/2016	3453000000	ACOMPTES SUR IMPOTS S.RESULTAT	15458745		3	90 000.00	
27/06/2016	5141000000	BANQUES (SOLDE DEBITEURS)	15458745		3		90 000.00
					Total	**90 000.00**	**90 000.00**

Journal : B - BANQUE

3 eme Acompte 2016

MOIS : 9/2016

Date	Compte	Libellé	N° pièce	Let.	Ref.	Débit	Crédit
30/09/2016	3453000000	ACOMPTES SUR IMPOTS S.RESULTAT	25445487		3	90 000.00	
30/09/2016	5141000000	BANQUES (SOLDE DEBITEURS)	25445487		3		90 000.00
					Total	**90 000.00**	**90 000.00**

Journal : B - BANQUE

4 eme Acompte 2016

MOIS : 12/2016

Date	Compte	Libellé	N° pièce	Let.	Ref.	Débit	Crédit
30/12/2016	3453000000	ACOMPTES SUR IMPOTS S.RESULTAT	55665845		3	90 000.00	
30/12/2016	5141000000	BANQUES (SOLDE DEBITEURS)	55665845		3		90 000.00
					Total	**90 000.00**	**90 000.00**

2 eme phase calcul et comptabilisation de l'impôt de l'exercice N (2016)

l'impôt sur les sociétés de l'exercice 2016 est calculé sur un résultat fiscal qui est déterminé à la clôture de l'exercice, d'après des règles propres à la fiscalité. En pratique, un tableau de passage du résultat comptable au résultat fiscal permet de retraiter le résultat comptable, conformément aux exigences fiscales

En 2016 la société a réalisé un bénéfice fiscal de 1.920.000,00

C'est à dire 1.920.000,00 x 30% = 576.000,00

Journal : OD - OPERATIONS DIVERSES

Impot de l'exercice 2016

MOIS : 12/2016

Date	Compte	Libellé	N° pièce	Let.	Ref.	Débit	Crédit
31/12/2016	6701000000	IMPOTS SUR LES BENEFICES	IS 2016		1	576 000.00	
31/12/2016	4453000000	ETAT IMPOT SUR LES RESULTATS	IS 2016		1		576 000.00
					Total	**576 000.00**	**576 000.00**

3 eme phase la régularisation de l'impôt et paiement en N+1 (2017)

Journal : OD - OPERATIONS DIVERSES

Regularisation

MOIS : 12/2016

Date	Compte	Libellé	N° pièce	Let.	Ref.	Débit	Crédit
31/12/2016	4453000000	ETAT IMPOT SUR LES RESULTATS	REGUL.		2	576 000.00	
31/12/2016	3453000000	ACOMPTES SUR IMPOTS S.RESULTAT	REGUL.		2		360 000.00
31/12/2016	4453002016	RELIQUAT EXERCICE 2016	REGUL.		2		216 000.00
					Total	**576 000.00**	**576 000.00**

Journal : B - BANQUE

Reliquat 2016 + 1 er acompte 2017

MOIS : 3/2017

Date	Compte	Libellé	N° pièce	Let.	Ref.	Débit	Crédit
18/03/2017	4453002016	RELIQUAT EXERCICE 2016	201702221		6	216 000.00	
18/03/2017	4453000000	ETAT IMPOT SUR LES RESULTATS	201712455		6	144 000.00	
18/03/2017	5141000000	BANQUES (SOLDE DEBITEURS)	201702221		6		216 000.00
18/03/2017	5141000000	BANQUES (SOLDE DEBITEURS)	201712455		6		144 000.00
					Total	**360 000.00**	**360 000.00**