1) Le règlement de l'impôt dû au titre de l'impôt sur les sociétés se fait par :

☐ **a) Retenue à la source**

☐ **b) Voie de rôle fiscal**

☐ **c) Paiement spontané**

2) En partant du résultat comptable avant impôt, le résultat fiscal est déterminé selon la relation suivante :

☐ **a) Résultat fiscal = résultat comptable − charges non déductibles + produits non imposables**

☐ **b) Résultat fiscal = résultat comptable + charges déductibles − produits imposables**

☐ **c) Résultat fiscal = résultat comptable + charges non déductibles − produits non imposables**

☐ **d) Aucune réponse**

3) Laquelle de ces situations remplit la condition de déductibilité pour le calcul du résultat fiscal ?

☐ **a) La charge doit être engagée dans l'intérêt de l'exploitation de la société**

☐ **b) La charge n'a pas d'incidence sur l'actif net de la société**

☐ **c) La charge est déduite en extracomptable**

☐ **d) La charge n'est pas rattachée à l'exercice de calcul**

4) L'IR sur les revenus salariaux est déclaré et payé spontanément par le salarié :

☐ **a) Vrai**

☐ **b) Faux**

5) Le prorata de déduction, en matière de TVA, s'applique :

☐ **a) Aux achats relatifs à une activité soumise à la TVA**

☐ **b) Aux achats relatifs à une activité d'exportation**

☐ **c) Aux achats relatifs à une activité située hors champ d'application de la TVA**

☐ **d) Aux achats relatifs en même temps à des activités soumises à la TVA et à des activités hors champ d'application de la TVA**

6) Ne constitue pas un composant du salaire net à paye

☐ **a) Salaire de base**

☐ **b) Rémunération des heures supplémentaires**

☐ **c) Avantages en nature**

☐ **d) Prime d'ancienneté**

7) Les primes sont octroyées aux salariés à titre de :

☐ **a) Réparation de dommages**

☐ **b) Compensation de frais**

☐ **c) Récompense**

☐ **d) Aucune réponse**

8) L'opposition sur salaire exige une décision judiciaire :

☐ **a) Vrai**

☐ **b) Faux**