La société BITEC, spécialisée depuis 20 ans dans la commercialisation de produits alimentaires, au capital de 1 000 000 DH entièrement libéré, met à votre disposition ses états comptables 2022.

N°	Éléments	Montant
	Résultat comptable avant impôt	**4 412 300**
	Parmi les produits	
1	Facture de vente établie le 30/12/2022, payée par chèque tiré le 02/01/2023 ; la moitié de la marchandise n'a été livrée que le 30/01/2023	430 000
2	Dégrèvement de la taxe professionnelle de l'exercice précédent	240 000
3	Boni de liquidation reçu	180 000
4	Produits de placement à revenu fixe (intérêts) : montant brut comptabilisé	350 000
	Parmi les charges	
5	Achats de marchandises : seulement 75 % de la quantité a été reçue au 31/12/2022, mais la facture (reçue le 18/12/2022) a été enregistrée en totalité	86 400
6	Avances sur marchandises non encore reçues au 31/12/2022	125 000
7	Salaire mensuel accordé et viré au principal associé gérant de la société	20 000
8	Cotisation sociale salariale relative au salaire ci-dessus	22 200
9	Paiement tardif de la taxe professionnelle 2021 : principal / majorations de retard	12 600 / 700
10	Paiement d'une indemnité de rachat d'un matériel (crédit-bail) le 01/10/2022	75 000
11	Achat de 200 cartables offerts aux clients et portant le sigle de la société	20 600 TTC
12	Intérêts versés à l'associé principal (compte courant 1 200 000 DH ; taux réglementaire 3,5 %)	85 000

Barème de l'IS fourni : bénéfice ≤ 300 000 DH : 10 % ; de 300 001 à 1 000 000 DH : 20 % ; > 1 000 000 DH : 31 %.

Travail à faire

1. Calculer le résultat fiscal.

2. Calculer l'IS de l'exercice 2022.