1. Détermination du résultat fiscal

Résultat comptable (perte)		25 000,00
Analyse des produits		
Chiffre d'affaires : produit imposable	—	—
Transport facturé : produit accessoire imposable	—	—
Intérêts nets du compte bloqué : imposables pour leur montant brut ; réintégration de la retenue à la source : 6 720 / 0,8 × 20 %	1 680,00	—
Produits de participation : retenue à la source libératoire, à déduire	—	13 000,00
Analyse des charges		
Salaire de l'exploitant individuel : non déductible	96 000,00	—
Assurance maladie de M. ADLI : déductible	—	—
Vignette de la voiture personnelle : charge personnelle	2 300,00	—
Salaire de M. MADI sans contrepartie de travail effectif	42 000,00	—
Frais généraux payés en espèces (≥ 5 000 DH TTC) : déduction limitée à 50 % (art. 11-II du CGI) : 5 000 × 50 %	2 500,00	—
Marchandises achetées sans facture	4 500,00	—
Amendes fiscales	34 000,00	—
Dons : limite 2 ‰ du CA = 2 600 000 × 2 ‰ = 5 200 ; excédent 9 770 − 5 200	4 570,00	—
Droits d'enregistrement du logement personnel	23 850,00	—
Cadeaux publicitaires : 4 800 / 150 = 32 DH < 100 DH TTC : déductibles	—	—
Cadeaux non publicitaires : non déductibles	6 000,00	—
Provision pour dépréciation du stock : déductible	—	—
Amortissement de la camionnette : 56 160 − (280 800 / 1,2 × 20 % × 4/12) = 56 160 − 15 600	40 560,00	—
Totaux	**257 960,00**	**38 000,00**
Résultat fiscal	**219 960,00**	

2. Cotisation minimale

CM = (CA + produits accessoires + produits financiers) × 0,25 % = (2 600 000 + 76 000 + 8 400) × 0,25 % = 6 711,00 DH.

3. IR dû par M. ADLI, célibataire

IR brut = 219 960 × 37 % − 27 400 = 53 985,20 DH

IR net = IR brut − retenue à la source imputable (1 680) = 52 305,20 DH (supérieur à la CM : c'est l'IR qui est dû).