SUPPORT DE PRÉPARATION · ÉDITION 2026

Préparer le dossier d'impôt sur les sociétés

1 · Comprendre et préparer

Pour : Dirigeants et responsables financiers

Le résultat comptable ne correspond pas nécessairement à la base imposable. Des éléments doivent être examinés au regard des justificatifs, des règles de déductibilité et du régime propre à l'entreprise. Préparer le dossier IS consiste donc à rendre les chiffres traçables et les situations particulières visibles. Les ajustements, contributions et avantages éventuels restent à faire vérifier ; aucun montant d'impôt n'est calculé dans cette checklist.

Une méthode en cinq étapes

1. Réunissez les états comptables de l'exercice, la balance et les éléments de clôture validés.
2. Identifiez les charges et produits nécessitant une analyse fiscale, avec les pièces et circonstances correspondantes.
3. Rassemblez déficits antérieurs, acomptes et crédits en distinguant montants enregistrés et preuves de paiement.
4. Signalez régimes spécifiques, historique d'activité et avantages sollicités sans présumer de leur application.
5. Faites rapprocher déclaration, annexes et comptes ; conservez les justificatifs du dépôt et du paiement.

Édition 2026 · Ce support est une préparation, pas une déclaration, un contrat ou un avis personnalisé. Aucun renseignement complété sur cette feuille n'est transmis au site.

SUPPORT DE PRÉPARATION · ÉDITION 2026

Préparer le dossier d'impôt sur les sociétés

2 · Contrôler et renseigner

Les points à vérifier

- ☐ Exercice et dates contrôlés
- ☐ Balance et grand livre disponibles
- ☐ Produits particuliers signalés
- ☐ Déficits antérieurs documentés
- ☐ Crédits et retenues justifiés
- ☐ Conditions d'avantage à vérifier
- ☐ États de synthèse disponibles
- ☐ Charges à examiner documentées
- ☐ Immobilisations et amortissements justifiés
- ☐ Acomptes payés rapprochés
- ☐ Régime spécifique expliqué
- ☐ Dépôt et paiement archivés

Votre feuille de travail

Point fiscal	Montant / pièce	Analyse à obtenir
Charges à examiner	.....	.....
Produits particuliers	.....	.....
Déficits et acomptes	.....	.....
Régimes / avantages	.....	.....

Utilisez la même unité dans tous les montants. Notez les hypothèses, les pièces disponibles et les points qui restent à confirmer ; ne transformez pas une demande en ressource acquise.

Question prioritaire à examiner :

Conservez ce document dans un espace adapté à sa confidentialité. Ne transmettez pas de données financières ou personnelles sensibles via un formulaire public.

SUPPORT DE PRÉPARATION · ÉDITION 2026

Préparer le dossier d'impôt sur les sociétés

3 · Lire l'exemple et préparer la suite

Un exemple pour comprendre

> Une société a comptabilisé une charge sans obtenir la pièce finale. Elle la signale dans un tableau des points fiscaux avec le montant, le fournisseur et les démarches engagées. Le tableau ne décide pas de sa déductibilité ; il permet au cabinet de vérifier le traitement et d'éviter une correction sans justification.

Limites et points de vigilance

- Les taux, exonérations, contributions et règles transitoires ne sont pas déterminés par ce support.
- Un déficit comptable ne signifie pas automatiquement qu'aucun impôt ou contribution n'est dû.

Passer de la préparation à l'action

Complétez la feuille de travail avec les données de votre entreprise, identifiez les écarts et listez les pièces manquantes. Discutez les hypothèses avec le cabinet avant d'engager une décision fiscale, sociale, juridique ou financière.

Outils liés : is · acomptes-is.

Références et accompagnement

DGI — Code général des impôts 2026
https://www.finances.gov.ma/Publication/dgi/2025/CGI-2026-FR.pdf

Retrouvez la fiche et ses limitations :
https://fidaxpert.cloud/fr/documents/preparer-dossier-is

Contact facultatif :
https://fidaxpert.cloud/fr/contact

Les textes officiels, leur version et les circonstances du dossier doivent être examinés ensemble.