

Préparer et gérer un contrôle fiscal

-Référence: **DB-32**

-Durée: **2 Jours (14 Heures)**

Les objectifs de la formation

- Identifier les droits de l'entreprise lors d'un contrôle fiscal
- Connaître les procédures de contrôle fiscal
- Connaître les sanctions pénales et fiscales applicables
- Maîtriser les voies de recours possibles suite à un contrôle fiscal

A qui s'adresse cette formation ?

POUR QUI :

- Juristes, fiscalistes, directeurs financiers et comptables, avocats, experts-comptables.

Programme

- **La réglementation en matière de contrôle fiscal**
 - Le champ d'action et les missions du contrôleur fiscal.
 - Les obligations de l'entreprise dans le cadre d'un contrôle fiscal.
 - Les garanties du contribuable : charte du contribuable, assistance, opposabilité de la doctrine fiscale.
 - Exercice: Analyse des garanties accordées en matière de contrôle fiscal.
 - Vérification que ces garanties ont été respectées par l'administration fiscale.
- **La procédure de contrôle**
 - La période soumise à vérification : les délais de contrôle et la prescription en fonction des différents impôts.
 - Le déroulement de la procédure de contrôle : l'avis de vérification et le lieu d'exécution du contrôle.
 - Le déroulement de la procédure de contrôle : le contenu du contrôle et la durée du contrôle.
 - Les spécificités des différentes procédures et les contrôles sur pièces.
 - La vérification de comptabilité et l'examen contradictoire de la situation fiscale personnelle.
 - Exercice: Résolution d'un cas pratique relatif au déroulement d'une procédure de contrôle fiscal.
 - Analyse des différentes étapes du contrôle fiscal.

- **L'analyse des conclusions du contrôle fiscal**

- La proposition de rectification de l'administration fiscale.
- Les observations du contribuable en réponse à la proposition de rectification.
- Exercice: Etude de cas à partir d'une proposition de rectification.
- Rédaction d'observations à transmettre à l'administration fiscale.

- **Les sanctions applicables**

- Les sanctions pénales.
- Les sanctions fiscales : les suppléments d'impôt, les pénalités et les intérêts de retard.
- Les peines prévues en cas d'omission de déclaration ou de déclaration incomplète.
- Exercice: Calcul des bases d'imposition à l'IS rectifiées après vérification fiscale.
- Calcul du rappel d'impôt sur les sociétés dû à la suite d'une vérification de comptabilité.
- Calcul des intérêts de retard.

- **La contestation des sanctions**

- La procédure applicable.
- Les délais à respecter.
- La demande gracieuse.
- Le contentieux.
- Le sursis de paiement.
- Réflexion collective Réflexion et échange sur la contestation des sanctions à partir de cas réels.



(+212) 5 22 27 99 01



(+212) 6 60 10 42 56



Contact@skills-group.com

Nous sommes à votre disposition :
De Lun - Ven 09h00-18h00 et Sam 09H00 – 13H00

Angle bd Abdelmoumen et rue Soumaya, Résidence Shehrazade 3, 7ème étage N° 30
Casablanca 20340, Maroc