

Texte disponible sur le site www.michelinimauro.fr

La Taxation des sociétés en Italie :

Du taux nominal au taux effectif

D.P.R. 22 dicembre 1986 n° 917 Testo Unico delle Imposte sui redditi.

Art. 83- Il reddito complessivo è determinato apportando all'utile o alla perdita risultante dal conto economico, relativo all'esercizio chiuso nel periodo d'imposta, le variazioni in aumento o in diminuzione conseguenti all'applicazione dei criteri stabiliti nelle successive disposizioni della presente sezione.

Le résultat imposable est déterminé en apportant au bénéfice ou à la perte résultant du "conto economico" les variations en augmentation ou en diminution relatives à l'application des articles suivants.

Art. 84- Riporto delle perdite.

1. La perdita di un periodo d'imposta, determinata con le stesse norme valevoli per la determinazione del reddito, può essere computata in diminuzione del reddito dei periodi d'imposta successivi, ma non oltre il quinto, per l'intero importo che trova capienza nel reddito imponibile di ciascuno di essi.

2. Le perdite realizzate nei primi tre periodi d'imposta dalla data della costituzione possono, con le modalità previste al comma 1, essere computate in diminuzione del reddito complessivo dei periodi d'imposta successivi senza alcun limite di tempo. ...

Les pertes déductibles fiscalement sont reportables dans la limite des cinq années d'imposition suivantes, sauf celles réalisées dans les trois premières périodes d'imposition, qui peuvent être imputées en diminution du revenu global sans limitation de durée.

Art. 86- Plusvalenze patrimoniali

4. *Le plusvalenze realizzate, diverse da quelle di cui al successivo articolo 87... concorrono a formare il reddito, per l'intero ammontare nell'esercizio in cui sono state realizzate ovvero, se i beni sono stati posseduti per un periodo non inferiore a tre anni, a scelta del contribuente, in quote costanti nell'esercizio stesso e nei successivi, ma non oltre il quarto. ...*

Les plus-values réalisées, différentes de celles exemptées selon l'article 87, concourent à former le résultat de l'exercice au cours duquel elles ont été constatées, à moins que l'on choisisse de les répartir sur les cinq exercices suivants.

DT

Art. 87- Plusvalenze esenti.

1. *Non concorrono alla formazione del reddito imponibile in quanto esenti nella misura del 95 per cento le plusvalenze realizzate e determinate ai sensi dell'articolo 86, commi 1,2 e 3, relativamente ad azioni o quote di partecipazioni in società*

Les plus-values réalisées lors de la vente d'actions ou de quote-parts de participation de sociétés, concourent à former le résultat dans l'exercice de leur réalisation dans la limite de 5% .

DP

Art. 89- Dividendi ed interessi.

2. *Gli utili distribuiti, in qualsiasi forma e sotto qualsiasi denominazione dalle società di cui all'articolo 73, non concorrono a formare il reddito dell'esercizio in cui sono percepiti in quanto esclusi dalla formazione del reddito della società ricevente per il 95 per cento del loro ammontare.*

De la même manière, les dividendes distribués concourent à former le résultat dans l'exercice de leur réalisation dans la limite de 5%.

DT

Art. 92- Variazioni delle rimanenze

2. *Nel primo esercizio in cui si verificano, le rimanenze sono valutate attribuendo ad ogni unità il valore risultante dalla divisione del costo complessivo dei beni prodotti e acquistati nell'esercizio stesso per la loro quantità.*

3. *Negli esercizi successivi ... le maggiori quantità, costituiscono voci distinte per esercizio di formazione. Se la quantità è diminuita, la diminuzione si imputa agli incrementi formati nei precedenti esercizi, a partire dal più recente.*

4. *Per le imprese che valutano in bilancio le rimanenze finali con il metodo della media ponderata o del "primo entrato, primo uscito" ... (esse) sono assunte per il valore che risulta dall'applicazione del metodo adottato.*

La société peut adopter librement différents critères d'évaluation du stock(LIFO, FIFO, moyenne pondérée, etc.); mais, si au cours d'un exercice, la valeur unitaire moyenne des biens, déterminée selon les alinéas 2,3 et 4 est supérieure à la valeur moyenne normale de ces biens au cours du dernier mois de l'exercice, la valeur minimum est déterminée en multipliant la totalité des biens, indépendamment de l'exercice de formation, par la valeur normale.

Cette moindre valeur constitue une valeur déductible fiscalement.

Dans le cas où la société veut effectuer une provision au terme de l'exercice, qui ne soit pas en rapport avec les conditions ci-dessus, mais par exemple, suite à un changement de politique commerciale de la société ou à des changements particuliers du marché dans lequel œuvre la société, cette provision représente une charge non déductible fiscalement au cours de l'exercice dans lequel elle est effectuée, elle le sera seulement au cours de l'exercice dans lequel les raisons qui ont produit cette provision se seront manifestées.

DT - DP

Art. 95- Spese per prestazioni di lavoro.

1. *Le spese per prestazioni di lavoro dipendente deducibili nella determinazione del reddito comprendono anche quelle sostenute in denaro o in natura a titolo di liberalità a favore dei lavoratori, salvo il disposto dell'articolo 100, comma 1.*

5. *I compensi spettanti agli amministratori delle società sono deducibili nell'esercizio in cui sono corrisposti. ...*

Les dépenses soutenues en faveur des salariés, à quelque titre que ce soit (location, libéralités, ordinateurs, etc.), différentes de celles pour lesquelles des mécanismes de déduction partielle sont prévus (troisième alinéa de l'article 95, 1b-bis de l'article 164, etc.) sont intégralement admises en déduction du point de vue fiscal lorsque le coût ou la valeur normale du bien ou service rendus ou acquis est considérée comme un avantage en nature dans la fiche de paie du salarié (et donc assujetti pleinement aux retenues à la source et aux charges sociales).

Les rémunérations qui reviennent aux administrateurs, même si elles sont provisionnées dans le "conto economico", sont déductibles fiscalement seulement dans l'exercice où elles ont été versées.

Nous parlons évidemment des administrateurs en tant que personnes physiques.

Dans le cas où ces rémunérations sont versées à des personnes physiques non-résidentes, une retenue de 30% à titre libératoire sera appliquée, si le régime conventionnel le prévoit.

Cette limitation ne s'applique évidemment pas aux administrateurs en tant que personnes morales pour lesquelles sont appliquées les règles de déductibilité prévues pour toutes les sociétés.

Une situation identique se vérifie lorsque l'activité d'administration est prévue par une convention de management et facturée comme *management fees* à la filiale; dans ces cas, on conseille de rédiger une convention avec une date certaine, qui tienne compte des dispositions prévues par l'article 2497 Ter du Code Civil (Activité de direction et coordination).

DT - DP

Art. 96- Interessi passivi.

1. Gli interessi passivi sono deducibili in ciascun periodo d'imposta fino a concorrenza degli interessi attivi. L'eccedenza è deducibile nel limite del 30 per cento del risultato operativo lordo della gestione caratteristica. ... La quota del risultato operativo lordo prodotta a partire dal terzo periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31/12/2007 non utilizzata per la deduzione degli interessi passivi può essere portata ad incremento del risultato operativo lordo dei successivi periodi d'imposta.

2. Per risultato operativo lordo si intende la differenza tra il valore e i costi della produzione di cui alle lettere A) e B) dell'articolo 2425 del Codice Civile con esclusione delle voci di cui al numero 10), lettere a) e b), e dei canoni di locazione finanziaria di beni strumentali ...

Les intérêts passifs sont déductibles dans chaque exercice, dans la limite de 30% du résultat d'exploitation [A - B + numéro 10), lettre a) et b), et des redevances de crédits-baux de biens d'équipement ... de l'article 2425 du Code Civil]. La partie excédentaire à partir de l'année 2010 pourra être réintégrée en augmentation du résultat d'exploitation des périodes d'imposition suivantes.

DT

Art. 99- Oneri fiscali e contributivi.

1. Le imposte sui redditi e quelle per le quali è prevista la rivalsa anche facoltativa, non sono ammesse in deduzione. Le altre imposte sono deducibili nell'esercizio in cui avviene il pagamento. ...

Cela signifie que l'impôt sur le revenu et la TVA (lorsque le paiement est prévu) ne sont pas admis en déduction. Les autres impôts sont déductibles lors de leur paiement.

Art. 100- Oneri di utilità sociale

1. Le spese relative ad opere o servizi utilizzabili dalla generalità dei dipendenti ... sostenute per specifiche finalità di educazione, istruzione, ricreazione, assistenza sociale e sanitaria o culto, sono deducibile per un ammontare complessivo non superiore al cinque per mille dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi.

2. Sono inoltre deducibili:

...

Sont déductibles, entre autres, les libéralités faites en faveur de personnes morales qui poursuivent exclusivement des finalités de recherche scientifique, etc. pour un montant global qui ne doit pas être supérieur à 2% du résultat déclaré par l'entreprise ; les libéralités en faveur d'universités, de fondations universitaires, etc., les libéralités en faveur de l'Etat, d'organismes ou institutions publiques, de fondations et d'associations légalement reconnues qui exercent ou font la promotion, de façon non commerciale, des activités d'étude, de recherche et de documentation de valeur culturelle et artistique importantes.

DT

Art. 101- Minusvalenza patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite.

5. Le perdite su crediti sono deducibili se risultano da elementi certi e precisi e in ogni caso, per le perdite su crediti, se il debitore è assoggettato a procedure concorsuali.

De façon à ce que les pertes sur créances douteuses soient considérées comme déductibles fiscalement, il est nécessaire que la société ait eu recours à tous les moyens possibles pour récupérer la créance ; en l'absence ou en cas de renoncement, la perte ainsi réalisée ne peut être considérée comme déductible fiscalement.

Par conséquent, la société doit mettre en œuvre toutes les dispositions nécessaires, qui vont de la mise en demeure par lettre recommandée avec avis de réception, de l'injonction de paiement, de la demande de saisie des biens, jusqu'à la vente des biens mêmes ou, en l'absence de biens, à la présentation d'une instance de faillite pour ce qui concerne le débiteur dépourvu ou insuffisamment doté de biens qui pourrait satisfaire la masse des créiteurs.

Les pertes sur créances sont considérées, dans tous les cas, déductibles fiscalement lorsque le débiteur est assujéti à des procédures de tutelle de créancier (Liquidation et Redressement Judiciaire).

Afin de récupérer la TVA acquittée sur les créances irrécouvrables, la société a, dans tous les cas, la possibilité de récupérer celle payée à titre de reversement, en cas de non paiement de la dette de la part du client, en tout ou partie, lorsque le débiteur est assujéti à des procédures de tutelle de créancier ou à des procédures exécutives restées infructueuses (deuxième et troisième alinéa de l'article 26 D.P.R. 633/72).

DP

Art. 102- Ammortamento dei beni materiali

2. La deduzione è ammessa in misura non superiore a quella risultante dall'applicazione al costo dei beni dei coefficienti stabiliti con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze.

6. Le spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione, che dal bilancio non risultino imputate ad incremento del costo dei beni ai quali si riferiscono sono deducibili nel limite del 5% del costo complessivo di tutti i beni materiali ammortizzabili quale risulta all'inizio dell'esercizio dal registro dei beni ammortizzabili. ...

L'eccedenza è deducibile per quote costanti nei cinque esercizi successivi.

9. Le quote d'ammortamento, i canoni di locazione, anche finanziaria o di noleggio e le spese di impiego e manutenzione relativi ad apparecchiature terminali per servizi di comunicazione elettronica ad uso pubblico sono deducibili nella misura dell'80 per cento.

Les quote-parts d'amortissement du coût des biens matériels d'équipement pour l'activité d'entreprise sont déductibles dans la limite des coefficients établis par Décret ministériel ; l'éventuelle différence entre l'amortissement comptable et l'amortissement fiscal n'est pas déductible fiscalement.

Les dépenses d'entretien et de réparation qui ne sont pas imputées en augmentation du coût du bien, et donc en augmentation du poste de l'actif du bilan correspondant, sont déductibles dans la limite de 5% du total des biens matériels amortissables existant au début de l'exercice. La partie excédentaire est déductible par quote-parts constantes dans les cinq exercices successifs.

Les dépenses d'acquisition, de location, ainsi que toutes les autres dépenses réelles concernant la téléphonie fixe ou mobile, sont indistinctement déductibles dans la limite de 80%.

DP - DT

Art. 106- Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti.

1. Le svalutazioni dei crediti risultanti in bilancio, sono deducibili in ciascun esercizio nel limite dello 0,50 per cento del valore nominale. La deduzione non è più ammessa quando l'ammontare complessivo delle svalutazioni e degli accantonamenti ha raggiunto il 5 per cento del valore nominale dei crediti risultanti in bilancio alla fine dell'esercizio.

La provision pour les pertes présumées sur créances est déductible fiscalement dans la limite de 0,5% de la valeur nominale des créances inscrites à l'actif du bilan (déduction faite de celles accompagnées de garanties d'assurances) restantes à la fin de l'exercice. La déduction n'est plus admise lorsque le montant global des dépréciations et des provisions a atteint 5% de la valeur nominale indiquée ci-dessus.

DT - DP

Art. 108- Spese relative a più esercizi.

2. ... Le spese di rappresentanza sono deducibili nel periodo d'imposta di sostenimento se rispondenti ai requisiti di inerenza e congruità stabiliti con Decreto del Ministro dell'economia e delle Finanze, anche in funzione della natura e della destinazione delle stesse, del volume dei ricavi dell'attività caratteristica dell'impresa e dell'attività internazionale dell'impresa. Sono comunque deducibili le spese relative a beni distribuiti gratuitamente di valore unitario non superiore a Euro 50.

Les frais de représentation sont déductibles en fonction de l'activité caractéristique de l'entreprise et de son activité internationale. Les cadeaux sont déductibles dans la limite de 50 Euros.

DP

Art. 109- Norme generali sui componenti del reddito d'impresa.

2. ... b) I corrispettivi delle prestazioni di servizi si considerano conseguiti, e le spese di acquisizione dei servizi si considerano sostenute, alla data in cui le prestazioni sono ultimate.

7. Gli interessi di mora concorrono alla formazione del reddito nell'esercizio in cui sono percepiti o corrisposti. ...

Les intérêts de mise en demeure sont fiscalement imposables selon le critère de l'encaissement.

DT

Art. 110- Norme generali sulle valutazioni

3. La valutazione secondo il cambio alla data di chiusura dell'esercizio dei debiti e crediti in valuta, anche sotto forma di obbligazioni, di titoli ... non assume rilevanza.

Art. 2426 - Criteri di valutazione

8bis. Le attività e le passività in valuta, ... devono essere iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati al conto economico ...

Pour ce qui concerne l'évaluation des créances et des dettes en devise, étant donné la différente évaluation aux fins fiscales, par rapport à celle prévue par le Code Civil, qui ne tient pas compte de l'évaluation selon le taux de change à la date de clôture de l'exercice, celle-ci va produire fiscalement des variations en augmentation ou en diminution du "conto economico".

DT

Art. 164 - Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, arti e professioni

1. Le spese e gli altri componenti negativi relativi ai mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell'esercizio di imprese, ai fini della determinazione dei relativi redditi sono deducibili:

b) Nella misura del 40 per cento Non si tiene conto della parte del costo di acquisizione che eccede Euro 18.075,99 .

b-bis) Nella misura del 90 per cento per i veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta.

Les frais d'acquisition, ou de location, même financière, de véhicules, sont déductibles dans la limite de 40%, sur la base d'un plafond fiscal de 18.075,99 Euro; de la même manière, tous les autres frais concernant les voitures sont déductibles dans la limite de 40%.

Ce dernier pourcentage peut atteindre 90% lorsque les véhicules mis à disposition des salariés sont considérés comme des avantages en nature s'ils respectent la condition que ceux-ci figurent comme tels dans la fiche de paie des salariés (et donc assujetti pleinement aux retenues à la source et aux charges sociales).

DP

Art. 2424 - Contenuto dello Stato Patrimoniale

Attivo ... C- II- 4-ter) Imposte anticipate

Passivo ... B - 2) Per imposte, anche differite

Les impôts payés d’avance et les impôts différés qui apparaissent dans le “Stato patrimoniale” donnent lieu respectivement à des reprises fiscales en augmentation ou en diminution.

DT

Art. 2424 - contenuto dello Stato Patrimoniale

Passivo ... B - Fondi per rischi e oneri - 3) Altri

Toutes les provisions pour risques et charges ne sont pas déductibles fiscalement dans l’année au cours de laquelle la provision a été effectuée, mais dans l’année au cours de laquelle le risque ou la charge se vérifie ; il peut y avoir des cas où certaines charges sont provisionnées et déduites fiscalement, en partie dans l’année au cours de laquelle elles ont été provisionnées, et en partie au cours des années suivantes.

Par exemple, lors d’importantes restructurations d’entreprises, la partie du coût concernant le programme de licenciement du personnel, quand il est convenu avec les organisations syndicales, peut être entièrement déduite, mais celle en cours de négociation sera renvoyée aux exercices successifs.

DT

Legenda :

DT: differenze temporanee

DP: differenze permanenti

CAS N° 1

Taux nominal: 33% (27,5%)

Taux effectif: 0%(Ires 0 / Bénéfice 19.332)

Résultat imposable (perte de 651.361)

Résultat imposable déduction faite du produit exceptionnel (680.000) : 28.639

Ires/ 28.639 au 33% soit 9.450. Ires théorique 9.450/9.882 (19.332-9.450) soit 95,63%

RECOUPEMENT DES POSTES DU CONTO ECONOMICO/IRES/IRAP AU 31/03/09

Mod. Unico/IC/2009	Postes du C.E.	Variations Ires		Variations Ires et Irap	
		Libellé	Montant (+/-)	Libellé	Montant (+/-)
IC1 RF35	A1			perte de marge 31.03.09	403.433
IC1 RF30				Provisions primes et contributions 31/03/2007	-27.104
				Provisions primes et contributions 31/03/2008	-180.810
				Provisions primes et contributions 31/03/2009	196.760
			0		392.279
IC2 RF35	A2 +/-				0
					0
IC3	A3 +/-				
IC4	A4				
IC5	A5				
IC5 RF54	E20	Reprise des provisions pour	-2.025	Reprise provisions	-131.953

		créances douteuses		pour perte de marge	
		Produits exceptionnels non soumis à imposition	0		
		Reprise provisions stocks	-531.000		
RF54		Produits exceptionnels Abandon du compte courant maison mère	-680.000		
			-		-131.953
			1.213.025		
	Total A		-		260.325
			1.213.025		
IC49 RF19	B7			10% assurance BMW (avantage en nature)	166
IC49 RF32				20% dépenses téléphoniques non déductibles	1.730
IC49 RF32				20% dépenses portable non déductibles	842
IC49 RF19				10% essence non déductible FORD (avantage en nature)	238
IC49 RF19				10% essence non déductible BMW (avantage en nature)	269
IC49 RF19				10% autoroute non déductible	363
			0		3.608
IC42 RF19	B8			crédit-bail BMW (avantage en nature)	1.193

IC428 RF19				location FORD FOCUS	276
			0		1.469
	B9				
IC10	B10a				
			0		0
IC49 RF22	B10b			10% amortissement voiture BMW (avantage en nature)	27
RF 29	B10d	Provisions pour créances douteuses qui dépassent le plafond	10.056		
			10.056		27
IC11	B11 +/-	Provisions pour stocks			
IC12	B12	Provisions agents commerciaux	5.901		
IC12 RF54	B13			Reprise provisions Agents commerciaux FIS 31.03.07	-47
			5.901		-47
IC13 RF35	B14			Pénalités et amendes	
				Pénalités et amendes non déductibles	19.694
				Irap	16.575
			0		36.269
RF 33	C17	Intérêts sur sanctions fiscales non déductibles fiscalement	4.009		
RF 16	C17	Intérêts fiscaux non déductibles fiscalement	220.716		
			224.725		

RF 19	E22	Contrepassation Ires impôts constatés d'avance	0		
		Ires	0		
Total			0		
	Total B		240.682		41.326
	Total A- B		-972.343		301.651
VARIATION IRES			-670.692		

DEDUCTION 10% IRAP

ACOMPTE IRAP 01/04/08-31/03/09

6.447

SOLDE IRAP 31/03/09

-21.557

TOTAL

-15.110 -1.511

CAS N° 2

Taux nominal: 33% (27,5%)

Taux effectif: 112,53% (Ires 17.257/Utile 15.336)

Résultat imposable (résultat de 62.753)

RECOUPEMENT DES POSTES DU CONTO ECONOMICO/IRES/IRAP AU 31/12/08

Mod. 760/IQ/ 2009	Postes du C.E.	Variations Ires		Variations Ires et Irap	
		Libellé	Montant (+/-)	Libellé	Montant (+/-)
RQ1	A1				
RQ2	A2 +/-				
					0
RQ3	A3 +/-				
RQ4	A4				
RQ5	A5				
					0
RF 51	E20	Reprise provisions stocks			
		Produits exceptionnels non soumis à imposition	-10.100		
		Reprise des provisions pour créances douteuses	0		
RF 45 (99)		Déduction décret anticrise (1)	-789		
			-10.889		0
	Total A		-10.889		0
RQ6	B6				
RQ7 RF33	B7			Dépenses téléphoniques + portable 20%	2.403

				Frais non déductibles	104
					2.507
RQ8	B8			leasing voiture 10%	170
					170
	B9				
RQ10 RF51	B10a				
RF 22					
					0
RQ9	B10b				
RF 27	B10d	Provisions pour créances douteuses qui dépassent le plafond	12.348	(16301,14-3953,30)	
RQ11	B11 +/-				
RQ12	B12				
IQ12 RF29	B13	Provisions pour stocks	10.151		
		Provisions pour risques	-9.000		
			13.499		0
	B14			Pénalités non déductibles	2.192
				Amendes non déductibles	2.286
				Irap	18.410
					22.889
RF 33	C17	Amendes non déductibles	1.051		
		Intérêts non déductibles fiscalement F24	671		
		INTERETS SUR PAIEMENTS ECHELONNES	128		
RF 20			1.850		

RF 33	E21	PRODUITS EXCEPTIONNELS	134		
			134		
	E22	Contrepassation Ires impôts constatés d'avance	0		
		REPRISE CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	0		
		Ires	17.257		
Total			17.257		0
	Total B		32.741		25.566
	Total A- B		20.332		25.566
VARIATION IRES				47.417	

CAS N° 3

Taux nominal: 33% (27,5%)

Taux effectif: 93,31% (Ires 120.529/ bénéfice 129.175)

Résultat imposable (résultat de 438.288)

RECOUPEMENT DES POSTES DU CONTO ECONOMICO/IRES/IRAP AU 31/12/09

Mod. 760 IC/RF	Postes du C.E.	Variations Ires		Variations Ires et Irap	
		Libellé	Montant (+/-)	Libellé	Montant (+/-)
IC55	A5				
				Crédit d'impôt pour Accise	
				Récupération des dépenses téléphoniques	-800,00
	E20	Produits exceptionnels			
	Tot. A5		0,00		-800,00
	Totale A		0,00		-800,00
IC49	B7			Réparation voiture leasing non déductible 60%	1.153,98
				Maintenance autres véhicules 60%	9,18
				Portable non déductible (20%)	2.941,97
				Assurance voiture non déductible 60%	2.332,69
				Réparation voiture non déductible 60%	858,18
				Essence non déductible	8.249,78
				internet (20%)	1.967,52
				Dépenses téléphoniques non déductibles 20%	4.348,36
				Autoroute non déductible 60%	1.979,87
				Rémunération Commissaire aux Comptes annuels 2007	-4.131,66
				Rémunération Commissaire aux Comptes annuels 2008	4.131,66
	Tot. B7		0,00		23.841,53
IC42	B8			Leasing voiture	13.536,22
				Location voiture	17.655,34
	Tot. B8		0,00		31.191,56
	B9				
	B10a				
IC49	B10b			Amortissement non déductible voiture	1.638,13
				Amortissement téléphone	141,05
				Amortissement non déductible portable	45,92
	Tot. B10b		0,00		1.825,10
	B11 +/-				
	B12				
	B13				
IC43	B14			Impôt de circulation non déductible 60%	506,03
IC44				ici	13.254,20
IC43		Charges exceptionnelles		Frais non justifiés	4.000,00

				Frais non déductibles	7.739,68
				Charges exceptionnelles non déductibles.	2.596,77
				Libéralités	10.445,00
				Charges Exceptionnelles	30,00
				Impôts non déductibles	1.112,55
			0,00		39.684,23
IC47	C17	Charges d'intérêts ROL			
			0,00		0,00
	E22	Impôts constatés d'avance			
		Impôts différés			
		Irap payé 2008	-17.603,10		
		Ires	120.529,00		
		Irap	110.445,00		
			213.370,90		0,00
	Total B		213.370,90		96.542,42
	Total A-B		213.370,90		95.742,42

Total reprises ires par différence

309.113,32