

## DEVOIR DE FISCALITE DES SOCIETES: Durée 2 heures

**I. Répondre par Vrai (V) ou Faux (F) (20 mn)**

- a) Impôt = Ensemble de lois autorisant le prélèvement des impôts
- b) Un impôt non payé n'est pas une dette envers l'Etat
- c) L'existence d'un abus de droit du redevable ne permet pas une intervention de l'Etat dans sa gestion
- d) La TVA est un impôt sur la dépense
- e) Le redevable en matière de YVA est le consommateur final
- f) Liquidier un impôt ou une taxe c'est le réduire au profit du redevable
- g) Un crédit de TVA n'exige pas sa déclaration au fisc

**II. Explications brèves de notions et expressions (30 mn)**

- a) « La fiscalité est une matière universelle et locale »
- b) « Aux yeux de l'Etat, la fiscalité des entreprises est plus importante que celle des personnes physiques »

**III. EXERCICE : DECLARATION DE LA TVA (1 heure et 10 mn)**

La société << SONI >> est une SARL installée à Abidjan Adjamé. Elle a pour activité la commercialisation des produits et articles divers.

- Numéro de compte contribuable : 99 120 01 w ;
- Adresse : 01 BP 564 Abidjan 01 ; téléphone : 20 33 52 33
- La SA SONI est un grossiste assujettie au RNI

Pour le mois de juin 2019 elle réalise les opérations suivantes :

**01/08** facture n°5 de BAROUIN

- Matériel informatique : 1 700 000 HT
- -bibliothèque : 1 800 000 HT

**05/08** : vente de petits matériels taxables:

- Facture n°51 à Diané et frères à Abidjan : 4 250 000 HT
- Facture n°52 SARL Toubab à Lomé: 5 200 000 HT

**06/08** : vente de tissus imprimés facturen°53 à ANADER en Côte d'Ivoire: 2 360 000 HT

**08/08** : Réception facture n°54 de la société SIPA de petits matériels ménagers : 4 840 000 HT réglés en espèces

**11/08** : Vente de produits taxable à la délégation de l'Union Européenne facture n°55 : 9 700 000 HT

**13/08** : Facture n°000451 de Côte d'Ivoire Télécom d'un montant de 778 000 HT à crédit

**15/08** : Vente de ciment hydraulique à la société SIMA à Abidjan facture n°56 : 6 200 000HT

**18/08** : facture CIE n° 1002 : 1.298.000 dont 236.000 F pour la villa personnelle du directeur

**20/08** : vente à MORY et Cie à Yamoussoukro:

- Emballages industriels: 2.000.000 F.
- Lots de fournitures agricoles: 310.000 F

**30/08** : vente à des particuliers de pagnes facture n°58 : 4.160.000 F

**30/08** : livraison à soi-même de services (déclaration N°2) : 1 416 000 F

**31/08** : livraison à soi-même de petits outillages : 800 000 HT

**Questions :**

- 1) Déterminer les TVA collectée et déductible du mois d'août de l'année N et indiquer sa déclaration et son règlement