

**SPECIALITE : ADMINISTRATION COMMERCIALE
ET COMPTABLE**

**EPREUVE D'OPERATIONS EN RELATION AVEC L'ADMINISTRATION
FISCALE ET SOCIALE**

(Calculatrice non programmable autorisée)

Durée : 2 heures

Coefficient : 02

Première partie : (15 pts)

« FASO-TIC ; SA » est une société spécialisée dans la commercialisation de matériels informatiques et consommables de Bureau. Elle est située au secteur 16, quartier Tampouy de Ouaga ; section BY ; lot 15 ; parcelle n°3 ; BP 210. Elle est enregistrée sous le numéro IFU 00014200B ; son numéro de RCM est BFBBDD 2003000, son code d'activité est BF015.

Au cours du mois de janvier 2016, elle a réalisé les opérations suivantes :

- 2/1 : Achat d'ordinateurs (Fournisseur Big Tic distribution, n° IFU01086360A) Facture n°120 : 7.000.000 HT
: Achat de fournitures de bureau (Fournisseur Big Tic) Facture n°120 : 3.500.000 HT
: Achat d'imprimante (Fournisseur Big Tic) facture n°120 : 5.000.000 HT
- 5/1 : Réception des factures suivantes :
- Electricité (Fournisseur Sonabel ; n° IFU 01086470B) ; Facture 2015/11 : 125.000 HT ;
- Téléphone (Fournisseur ONATEL ; n° IFU 01086580C) ; Facture 005/10 : 70.000 HT
- 30/1 : Charges du mois
- Réparation de Véhicule (Fournisseur garage de l'Ouest, n° IFU 01086690D) : 40.000 HT
- Maintenance de climatisation (Fournisseur Clim-Multi-Service ; n°IFU 01086710 E) : 60.000 HT
- 31/1 : Chiffre d'affaires (ventes) du mois : 18.200.000 HT

Travail à faire :

- 1- Calculer la TVA brute (Facturée) du mois de janvier. (0,5 pt)
- 2- Calculer la TVA récupérable (déductible) du mois de janvier 2016. (1 pt)
- 3- Calculer la TVA due du mois de janvier 2016. (0,5 pt)
- 4- Remplir la fiche de déclaration de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) : annexes 1 et 2. (13 pts)

NB :

- L'entreprise avait un crédit de TVA de 33.000 F au 31/12/2015,
- Joindre les annexes 1 et 2 à la copie.

La société « FASO-ZOOM » spécialisée dans la vente des habits pour enfants, est installée dans le quartier patte d'oie de ouaga, secteur 15, rue 18 ; parcelle 02.

Elle a ouvert des annexes à Ouidi et à Tampouy.

A la fin du mois de mars 2015, l'état de ses loyers à payer est le suivant :

- Siège (Patte d'oie) : 200.000 HT,
- Annexe 1 (Ouidi) : 150 000 HT,
- Annexe 2 (Tampouy) : 100.000 HT.

Travail à faire :

- 1- Calculer le montant du revenu net imposable (RNI). (3 pts)
- 2- Calculer le montant de l'impôt sur les revenus fonciers à payer (IRF). (2 pts),

NB : Taux progressif IRF par tranche :

0 → 100.000	:	18%
Plus de 100.000	:	25%

CACHET DU SERVICE	DIRECTION GENERALE DES IMPOTS	DATE DE RECEPTION
	 <i>Annulée</i>	
DECLARATION DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE		
Réel normal <input type="checkbox"/> Réel simplifié <input type="checkbox"/>		

A. PERIODE D'IMPOSITION Mois Trimestre Année

B. IDENTIFICATION DU REDEVABLE

N° Registre de commerce <input type="text"/>		N° IFU <input type="text"/>	
Nom, prénoms ou raison sociale.....			
		Code activité <input type="text"/>	
Profession ou activité			
Adresse du siège (Localité)			
BP	Secteur	N°Rue :.....	N° porte.....
		Section :.....	Lot Parcelle
<i>Adresses des établissements secondaires</i>			
1.....			
2.....			
3.....			
Adresse du domicile (Localité)			
BP	Secteur	N°Rue :.....	N° porte.....
		Section :.....	Lot Parcelle

C. CHIFFRE D'AFFAIRES GLOBAL HORS TVA

NATURE DES OPERATIONS		MONTANT
C.1. Opérations taxables		
a. Opérations courantes		
01	Ventes, prestations de services, travaux immobiliers, etc.	
02	Livraisons à soi-même (LASM)	
03	Cessions d'immobilisations	
04	Autres opérations taxables (à préciser)	
b. Marchés, lettres de commande, autres contrats publics et privés (a)		
05	Ventes	
06	Prestations de services	
07	Travaux immobiliers, travaux publics, etc.	
08	Autres opérations taxables (à préciser)	
C.2. Opérations non taxables		
09	Exportations	
10	Autres opérations relevant du commerce extérieur, ventes en suspension de taxe	
11	Autres opérations non taxables (à préciser)	
Montant total des opérations (01+02+03+04+05+06+07+08+09+10+11)		

D. TVA BRUTE

OPERATIONS IMPOSABLES		BASE HORS TAXE	TVA BRUTE	
12	Soumises au taux normal de 18%	A	B	
13	TVA brute antérieurement omise à reverser	A	B	
14	TVA antérieurement déduite à reverser	A	B	
15	Montant total de la TVA brute (12+13+14)	A	B	

E. TVA NETTE

16	TVA déductible de la période	
17	Crédit TVA de la période précédente	
18	Crédit TVA demandé en remboursement	
19	Crédit TVA dont le remboursement n'est pas demandé	
20	TVA sur ventes ou services demeurant impayés (créances définitivement irrécouvrables)	
21	TVA acquittée sur ventes ou services résiliés ou annulés (b)	
22	Autres déductions auxquelles peut prétendre l'entreprise (à préciser)	
23	Crédit TVA non remboursé reportable (préciser la référence du document)	
Montant de la TVA nette à payer [15 - (16+17-18+20+21+22+23)]		
Montant du Crédit de TVA à reporter [(16+17-18+20+21+22+23) - 15]		

(a) : A déclarer conformément à l'état détaillé des avances, acomptes ou décomptes.

(b) : Joindre les états détaillés d*les cas échéants et une photocopie des factures rectificatives.

F. TVA DEDUCTIBLE * -Pourcentage de déduction (éventuellement)

F.1 BIENS AUTRES QU'IMMOBILISATIONS ET SERVICES (BAIS)					
N° d'identification du fournisseur (obligatoire pour les achats locaux)	Nom et adresse complète des fournisseurs, n° d'abonné (eau, électricité, téléphone) ou n° et date de la déclaration en douane ou LASM	Prix de revient hors taxe	TVA facturée ou acquittée en douane	TVA déductible	
IMPORTATIONS					
ACHATS LOCAUX (biens et marchandises)					
ACHATS LOCAUX (services et frais généraux)					
Montant total BAIS (F1)					

F.2 IMMOBILISATIONS					
N° d'identification du fournisseur (obligatoire pour les achats locaux)	Nom et adresse complète des fournisseurs ou n° et date de la déclaration en douane ou LASM	Nature de l'immobilisation	Prix de revient hors taxe	TVA facturée ou acquittée en douane	TVA déductible
IMPORTATIONS					
ACHATS LOCAUX (biens et marchandises)					
Montant total IMMOBILISATIONS (F2)					
Montant total TVA déductible (F1 + F2)					

*Si la présente page est insuffisante, joindre des intercalaires