

<u>Epreuve de :</u> FISCALITE	BTS BLANC N°1 (28/.04.2023) / 13h – 16h	Année académique : 2022 - 2023
		Filière : FCGE
		Durée : 3 heures
		Coefficient :

DOSSIER 1 : DROIT D'ENREGISTREMENT

Le 10/01/1998, la société anonyme « **BETHEL** » est constituée par les apports suivants :

- ✓ Des brevets. 150 000 000
- ✓ Droit au bail. 200 000 000
- ✓ Terrain nu. 300 000 000
- ✓ Terrain bâti. 540 000 000
- ✓ Bâtiment à usage administratif. 950 000 000
- ✓ Bâtiment à usage d'habitation. 400 000 000
- ✓ Matériel divers. 1 200 000 000
- ✓ Stock de matières premières. 350 000 000
- ✓ Stock de produits finis. 550 000 000
- ✓ Créances clients 600 000 000
- ✓ Action SACO (12 000 actions de nominale 10 000 F de valeur réelle 17 500 F). (Titre de participation).
- ✓ Banque. 450 000 000
- ✓ Emprunt bancaire. 1 000 000 000
- ✓ En outre divers associés ont apportés du numéraire qui s'élève à $\frac{3}{4}$ du capital. Ses actions sont libérées de moitié à la constitution. Les actions ont une VN 10 000 f Le 05/03/2000 la S.A. **BETHEL** procède à une augmentation du capital par :
 - ✓ Incorporation d'une réserve facultative (n'ayant pas supporté IBIC) en créant 7 000 actions.
 - ✓ Émission d'actions de numéraire 25 000 actions avec une prime de 50% de la valeur nominale.
 - ✓ Conversion des dettes fournisseurs de 400 000 000

TRAVAIL A FAIRE :

- 1) Déterminé le capital de la S.A. **BETHEL**
- 2) Liquidé les droits dus de la constitution (on utilisera la méthode favorable a l'entreprise)
- 3) Liquidé les droits dus lors de l'augmentation du capital 4) Déterminer le capital après augmentation.

DOSSIER 2 : PRORATA et TVA

La société « **TEHE** » est une entreprise située à YOPOUGON ZONE. Elle est spécialisée dans la fabrication de deux produits finis : le produit fini **A** taxable à la TVA et le produit fini **B** exonéré de la TVA. Elle réalise aussi quelques prestations de services. Elle est au régime du réel normal d'imposition.

Connue sur le sigle **BC-CI** avec un capital de 1 200 000; Au cours de l'exercice 2019, son chiffre d'affaires était constitué des éléments suivants :

- Les ventes du produit fini **A** en Côte d'Ivoire se sont élevées à 600 000 000 F HT
- Les ventes du produit fini **B** en Côte d'Ivoire se sont élevées à 800 000 000 F HT
- Les exportations se sont élevées à 640 000 000 F HT dont 40 000 000 de produit fini **B**
- Les ventes de produit fini **A** conventionnellement exonérées se sont élevées à 150 000 000 F HT
- Ports récupérés 15 000 000 CFA
- Intérêts nets d'IRVM perçus sur obligations 2 000 000 CFA

Au cours du mois de janvier 2020, la société « **TEHE** » a réalisé les opérations suivantes :

- **01/01** : Vente de produits finis au client Charles à Abidjan : produit fini **A** : 28 000 000 F HT, remise 5% ; escompte 2%, port facturé HT 242 000 F et produit fini **B** : 12 000 000 F, remise 5%, escompte 2%, port facturé HT 228 000 F.
- **03/01** : Vente de produits finis au client société **SAVANE** à GUIGLO : produit fini **B** : 6 000 000 F, remise 5%, produit fini **A** : 8 000 000 F HT, remise 5%.
- **05/01** : Vente de produit **A** au comptant par chèque bancaire : 58 000 000 F HT.
- **07/01** : Vente de produit **A** au Mali 50 000 000 F HT
- **09/01** : Achat d'une machine industrielle pour la fabrication de produits finis **B** et de produits finis **A** 10 000 000 F HT.
- **12/01** : Achat de fournitures de bureau au comptant par chèque bancaire à 8 000 000 F HT.
- **15/01** : Vente à l'exportation de produit **A** pour 80 000 000 F HT et produit **B** pour 60 800 000 F HT
- **17/01** : Achat de matières premières pour la fabrication de produit fini **A** : 175 000 000, rabais 15%
- **19/01** : Achat de matières premières pour la fabrication de produit fini **B** : 10 000 000, remise 5%
- **23/01** : Vente de produit fini **A** au client **DJEDJE** ayant fourni une attestation d'exportation à 6 000 000 F HT.
- **25/01** : Acquisition d'une machine industrielle pour la fabrication de produits finis **A** et **B** à 5 000 000 F HT
- **27/01** : Acquisition à crédit d'une machine à laver destinée au domicile du DG : 560 000 F HT, remise 5%; port payé 60 000 F HT.
- **29/01** : Achat de fournitures de bureau 326 000 F TTC payé au comptant en espèces
- **31/01** : Achat d'un micro-ordinateur IPHONE aux fournisseurs **APPLE** pour les besoins de l'administration 400 000 F HT.

TRAVAIL À FAIRE :

- 1) Calculer le prorata de déduction à appliquer en 2020
- 2) Calculer la TVA due et indiquer la date butoir de la TVA à payer par **BC-CI** au titre du mois de janvier 2020 sachant que le crédit de TVA du mois précédent est de 350 000 F.