

# Université Charles-Louis de Montesquieu (U.C.L.M.)

Master 1

Année universitaire 2013 – 2014

Durée : 3 heures

Prof : Mr LAUBOUET Bory Jean-Baptiste

## DEVOIR DE FISCALITE DES ENTREPRISES (sur 40 points)

### Question n°1 : (5 pts)

- Quelles sont les différents impôts dont doit s'acquitter une SARL ou une SA pendant une année (exercice comptable régulier) ?
- Donnez les différents taux d'imposition et les bases d'imposition.
- Donnez les différentes dates de règlement des différents impôts.

### Question n°2 : (5 pts)

Dans quel cas le contribuable doit-il payer l'IMF (Impôt Minimum Forfaitaire) ? Donnez un exemple.

### Question n°3 : (5 pts)

Donnez les caractéristiques des apports purs et simples et des apports à titre onéreux.

### Question n°4 : (5 pts)

Expliquez le mécanisme de la TVA. Donnez les précisions sur la règle du butoir.

### Exercice n°1 : (10 pts)

Les 12 derniers salaires de AKPA font 9 480 000 frs. Il a touché par ailleurs une gratification correspondant à 1,2 fois son salaire moyen. Il est parti en congés pour la dernière fois 28 février 2013. Il part en congés le 1<sup>er</sup> Mai 2014. Le mois de Mai a 4 dimanches et un jour férié.

Calculez ses congés payés selon la formule des 12 derniers mois et faites son bulletin de congés avec toutes les retenues fiscales.

NB : Il est marié avec 2 enfants mineurs. Servez vous du barème des impôts en annexe.

### Exercice n°2 : (10 pts)

La société OTTAFRIQUE acquiert un immeuble à usage de bureau de 200 000 000 frs à titre onéreux. Après vérification de la DGI, il s'avère que l'immeuble est destiné au logement du personnel.

Déterminez le coût fiscal de cette opération.