**Université de Tunis**

Institut Supérieur de Gestion De Tunis

Année Universitaire 2011/2012

3éme Année Licence Fondamentale gestion (Parcours comptabilite)

**Examen de la session Principale de fiscalite**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Barème** | **Nombre de pages** | **Enseignants** |
|  Exercice 1 : 5 points Exercice 3 : 10 points Exercice 2 : 5 points  | **2** | Mr Fayçal Derbel Mr Karim Derouiche  |

*NB : Documents interdits (cours, codes …) Seules les calculatrices non programmables sont acceptées.*

***Exercice n° 1 (5 points)***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N° | Taux | Exemple d’élément soumis à la retenue au taux en question |
| 1 | 1,5% | Montants supérieurs ou égaux à 2.000 D payés par les personne morales au titre de leurs acquisition de marchandises, matériels, équipements, services.. |
| 2 | 2,5% | Prix de cession d’un bien immobilier : Retenue à la source au titre de la plus-value mobilière |
| 3 | 5% | Honoraires servis à une personne morale |
| 4 | 15% | Honoraires servis à une personne physique soumise au régime du forfait d’assiette |
| 5 | 20% | Jetons de présence |

**2 –**

Fiscalement les intérêts doivent être calculés au taux de 8%, toute minoration par rapport à ce taux constitue un bénéfice occulte devant être soumis à l’IS par voie de réintégration, soit

MONTANT à REINTEGRER : 100.000 x 3% = 3.000,000

***Exercice n° 2 (5 points)***

1 – Revenu catégoriel net de Mr Khalifa

* Client A : 25.500,000 : 85% = 30.000,000 TTC 30.000,000
* Client B : 95.200,000 : 85% : 1.12 = 100.000,000 TTC 112.000,000
* Client C : 22.400,000 : 2 : 1,12 = 10.000,000 TTC 11.200,000

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 153.200,000

 x 70%

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 **107.240,000**

2 – Les acomptes provisionnels dus en 2012

Revenu global de 2011 : 107.240,000 + 12.000,000 = 119.240,000

IR du au titre de 2011 :

50.000 x26,05% + 69.240,000 x 35% = **37.259,000**

Les 3 acomptes de 2012 seraient de **[**37.259 x 107.240 / 119.240**]** x 90% = **30.158,417**

***Exercice n° 3 (10 points)***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N° | Opérations | Réintégrations | Déductions  |
|  | Bénéfice comptable | 134.860,000 |  |
| 1 | Réintégration de toutes les provisions | 104.900,000 |  |
| 2 | Reprise sur provision pour risque non imposable |  | 15.000,000 |
| 3 | Réintégration quotepart subventions d’investissement | 11.000,000 |  |
| 4 | Réintégrations pénalités | 1.500,000 |  |
| 4 | TIB sur logement mis à la disposition du directeur | - | - |
| 5 | Salaire gérant (déductible même s’il est majoritaire) | - | - |
| 6 | Déduction complémentaire camion financé par leasing |  | 8.400,000 |
| 7 | Réintégration des frais voitures de tourisme : 16.000,000 + 1.500,000 + 300,000 (assurance déductible) | 17.800,000 |  |
| 8 | Amortissements fonds commercial | 5.000,000 |  |
|  | RESULTAT FISCAL AVANT PROVISION | 251.660,000 |
|  | DEDUCTION DES PROVISIONS POUR DEPRECIATION | (84.500,000) |
|  | BENEFICE IMPOSABLE | 167.160,000 |
|  **IS au taux de 30%** | **50.148,000** |