

*Université de Yaoundé II
Faculté des Sciences Economiques
et de Gestion*

*République du Cameroun
Paix – travail – Patrie*

Année Académique 2010/2011

EXAMEN DE FIN DE DEUXIEME SEMESTRE

NIVEAU II

EPREUVE DE FISCALITE DES ENTREPRISES

Durée 3 heures

Exercice 1 : 4pts

Une société qui fabrique et vend des machines à l'état neuf, a vendu en Janvier 2009 à un client important une machine neuve.

Les éléments se décomposent de la façon suivante :

- Prix de la machine	4 000 000
- Frais de transport	100 000
- Assurance transport – Installation	12 000
- Frais d'emballage	40 000
- Remise de 5% sur le prix d'achat	200 000
- Intérêt pour règlement à terme	100 000
- Reprise d'une machine usagée.....	150 000
- Versement d'un acompte	1 000 000
- Frais de montage.....	200 000
- Pièces nécessaires au montage.....	20 000

TAF : Quelle est la base d'imposition à la TVA ? Préciser la date d'exigibilité sachant que la livraison interviendra le 30 janvier 2009 et que le montant net à payer, qu'il convient d'indiquer sera versé le 15 mars 2009.

Exercice 2 : 8pts

On vous donne les données suivantes concernant la société STAMATIAGES

Capital social	10 000 000
Chiffre d'affaires hors taxe de l'exercice 2010	30 000 000
Résultat net avant impôt	8 000 000

Un examen des comptes de l'entreprise ressort les observations suivantes :

- 1) Courant exercice 2010 cette société a importé les marchandises pour 1 500 000 F et a comptabilisé les commissions de 5% sur ces importations le stock initial était de 200 000 F et le stock final de 700 000 F.
- 2) Les honoraires d'un montant de 600 000 F ont été versés à un prestataire non identifié.

- 3) Les virements d'un montant de 900 000 F représentant les frais de siège sont effectués en direction de la maison mère en Espagne.
- 4) Les dividendes bruts ont été encaissés pour un montant de 400 000 F
- 5) Elle a encaissé de sa filiale du Tchad des produits nets pour un montant de 600 000 F
- 6) Elle a effectué les dons au centre national des handicapés pour 150 000 F
- 7) Elle a décaissé 3 000 000 F représentant la redevance pour Brevet au bénéfice d'une société Gabonaise qui détient 2% du capital de la société STAMATIADES
- 8) Les produits nets des dépôts à terme à la CBC Bank ont été décaissés pour 835 000 F.

TAF:

- 1- Quels sont les conséquences fiscales des honoraires versés à un prestataire non identifié.
- 2- Présenter l'analyse fiscale des observations que ressort l'examen des comptes de cette entreprise
- 3- Déterminer le résultat fiscal et calculer le montant de l'impôt sur les sociétés
- 4- Quel est le solde de l'impôt à verser au Trésor public au plus tard le 15 Mars 2011

Exercice 3:8pts

Mr ZAPE est salarié dans l'entreprise SECHA ; au cours de l'exercice 2009 il a perçu un salaire de 5 400 000 FCFA, une prime d'ancienneté de 600 000 FCFA, une prime d'assiduité de 300 000 FCFA. Il a bénéficié d'un logement dont le loyer annuel supporté par l'entreprise est de 1 200 000 FCFA.

En outre, il exerce une activité commerciale dont le chiffre d'affaire TTC s'est élevé à 53 662 500 FCFA ? (Mr ZAPE est commerçant non importateur)
Il est également propriétaire d'un immeuble qui lui rapporte un loyer annuel de 3 000 000 FCFA.

- 1- Quelle est la nature fiscale des différentes catégories de revenu bénéficié par Mr ZAPE en 2009
- 2- Déterminer le revenu net global de Mr ZAPE
- 3- Calculer l'IRPP, que doit acquitter Mr ZAPE
- 4- Calculer l'IRPP net à payer en fin d'année sachant qu'il a été opéré au cours de l'année des retenus sur salaire pour un montant de 1 119 150 FCFA, Mr ZAPE a régulièrement versé l'acompte de 1,65% sur son chiffre d'affaire et qu'un précompte sur loyer de 5% a été retenu conformément à la loi.