

## FISCALITE

**N.B : Toutes les questions sont obligatoires.**

- I/ a) Définition puis Différence et Ressemblance : impôt, taxe, redevance (*maximum 15 lignes*)  
b) Loi de finances de l'année (LF) et Code général des impôts (CGI) : développer en quelques lignes (*15 au maximum*) ce que vous pouvez dire à ce sujet.
- II/ Une entreprise commerciale réalise un chiffre d'affaires annuel hors taxe (CA) de Ar 4.400.000.000 :
- a) Quel est son régime fiscal ? Expliquer très brièvement.
  - b) Calculer le minimum de perception correspondant.
  - c) En fait, le résultat pour cet exercice est bénéficiaire dont on relève les renseignements essentiels résumés ci-après :  
Le résultat comptable est de Ar 92 500 000 comprenant un montant total de charges non déductibles (fiscalement) qui se chiffre à Ar 22 000 000.  
En déduire le montant du résultat fiscal ainsi que le montant de l'IR correspondant. (*le taux de l'IR en vigueur étant de 20%*). Conclure.
  - d) Comme des acomptes provisionnels s'élevant à Ar 18 000 000 ont été payés au titre de l'exercice précédent, déterminer le montant de l'IR à payer au moment de dépôt de la déclaration relative à cet impôt.
- III/ L'entreprise commerciale ci-dessus a ouvert un autre établissement de vente faisant l'objet d'un contrat de bail établi avec les éléments suivants :
- Loyer mensuel : Ar 700 000
  - Durée du contrat : 3 ans
- a) Sachant que le taux du droit d'enregistrement est de 2%, calculer le montant de l'impôt devant être payé pour l'enregistrement de ce contrat de bail.
  - b) Or l'agent en charge de la liquidation et la perception de cet impôt a obligé l'entreprise de payer un montant de Ar 1 008 000. Vous êtes le responsable habilité à représenter l'entreprise pour cette affaire : qu'allez-vous faire : accepter de le payer ou le contester ? Explication à l'appui (*4 lignes au maximum*).

-----§-----