A 20	50				HOLIQUE BILINGUE PERE MONTI				CK
į	Dópartement	3ème Trimestre	Classe	Durée	STREET, STREET	Coef	Date de passage :	Visa A.P	Vişa P.E
	S.E.S	EV.S.H. N°1	2 ^{nde} SES	2H00	THE WORLD	02	29 Mars 2022	and and	The

EPREUVE DE COMPTABILITE

I- <u>CONNAISSANCE DU COURS</u> /5points

- 1- Définir les termes suivants : Comptabilité Entreprise TVA Facture Branche d'activité Secteur d'activité Production.
- 2- Citer les différents régimes d'imposition et indiquer celui auquel correspond la TVA.

II- CAS PRATIQUE: LA TVA /15points

Les opérations d'achats / ventes dans l'entreprise Laromessy BP 1560 N° d'immatriculation 001015220010z Yaoundé messassi; arrondissement du 6^{ième} Tél. fixe: 222460727 Tél. mobile 676241656 fax. 104D2620, email e/selaromessy@Yahoo.fr sont résumées dans le tableau suivant pour le mois de septembre 2019.

Mois ->			
' Opérations	Juillet	Août	Septembre
i 🕠			
Ventes des marchandises HT(1)	10 000 000	15 000 000	12 000 000
Prestations des services TIC	441 225	1 097 100	736 200
Achats des marchandises HT	5 500 000	11 500 000	8 500 000
Services extérieurs HT	550 000	825 000	450 000
Achats d'immobilisations TIC	2 325 375	1 192 500	13 356 000

(1) Dont 2.000.000 à l'exportation du mois d'août et 1 000 000f au mois de septembre.

N.E: Il existe u crédit de TVA de 250 225f au mois d'août.

I.A.E:

- 1- Déterminer à l'aide d'un tableau, le montant de la TVA due pour les mois de juillet, août et-
- 2 Préciser le délai de paiement de cette TVA.
- 3- Remplir la fiche de déclaration en annexe pour le mois de septembre.
- 4- l'asser au journal les écritures nécessaires pour le mois de septembre sachant qu'elle a été déclaré et décaissée le 13 du mois suivant par chèque bancaire.

DIRECTION GENERALE DES IMPOIS

•	
D.G.E./O.R.I.	·
CDI/CSI/CIME:	



Peace - Work - Fatherland MINISTRY OF FINANCE

DIRECTORATE GENERAL OF TAXATION

SITE WEB :www.impots.cm

N° vert : 8200

DÉCLARATION DES PATENTE ET LICENCE, DES IMPÔTS SUR LE REVENU, DES TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES ET SUR LES ACTIVITES SPECIFIQUES

REGIME D'IMPOSITION Réel Numéro Identificat Unique (NIU) : []] Simplifié		CE FISCAI 20	
Nom ou Raison sociale :			Sigle	The last state of the same and	
Ville Comme	ine	Quartler _	Lieu	Dit	
BP: Tél	fixe:		Tél. mobile :	1	
Adresse disctronique (e-mail) :			FAX:		1 1 1
*ATENTE ET LICENCE					
1 - LIQUIDATION DE LA PATENTE (Devi	n o američe)	e en	· Village of the state of the s	Mary or an order of the second	And the second state of the second
· P		TALLY 1		ANNITANIT DATEN	ite.
CHIFFEED'AFFAIRES GLOBAL		IAUX.		MONTANT PATEN	E
্বিক্তা বিষয়ে বিষয়ে প্ৰতিষ্ঠান কৰিব কৰিব কৰিব কৰিব কৰিব কৰিব কৰিব কৰিব	PLE SHOWS THE PROPERTY OF THE			Property California Systems of the State of	
2- EIQUIDATION DE LA LICENCE (DETA		elemente productiva de la menta de la La cipación de la final de la menta relación de la mentación de la menta de la menta de la menta de la menta d	en e		
	FRE D'AFFAIRES	TAIL 1	MONTANT T	ARIF MONTA	ANT LICENCE
Licence boir so a non alconlisée	THE U AFFAIRES	IAUA 1	WORKEN TO	2 (2:	WI CIOCHOE
Licence boisson alcoclisée			maner emilie a si i esti un reservir escribir de la companya de la companya de la companya de la companya de l La companya de la companya de	4 L3:	
TOTAL LICENCE			: (=1	2+L3) L4	
UROITS D'ACCISES (DA) 3- DRINTS D'ACCISES (DA) 3- DROIT D'ACCISES AD VALOREM	CA	COEF: BASE	TAUX PRINCIPAL	PÉNALITÉS ;	TOTÁL
DAM aux général	15	ABAT	25%		
DAV Taux général avoc apatlement 25%	4	25%	25%		#144 Texts Will & 144 Files of print \$7
DAV Taux genéral avec abattement 20%	· •• · · · · · · · · • • • • · · · · ·	20% i	25%		, 19. m.lg., 1884, 19.00, 19.00, 19.00
DAV Taux ráduit	1815	1	12.5%		pingkaga atti agaga meranaparah perdiptentua ya entera
DAV Taux super réduit	1.9		2%		ne i and appet transpetit Matter ever
Total D/AV =L5+L6+L7+L8 ou L9	L10				والمناف والمنطقات البيمو ويواله في حور در والرواقي دو و
31- DROIT D'ACCISES SPECIFIQUE2					
DAS Boisso s. Inpolisées	L11 ><			{ {	no an and company deviced property and contract of the contrac
DAS regularisation Importation	L121				kas os papania pytunky propa natana ak al osk
DAS Emballages non-ref, boissons A & G	L13				
DAS i: iballages non-ret, autres liquides	(14)				denomination throughout the same and
Total DAS = L11-L12+L13+L14	L15 >><				Began anna gyan wakaya (***********************
DROTTE L'ADDISI SÀ PAYER = L10 + L15	L16 ><			The second section of the second section of the second section of the second section s	- -

1781 - PATENTE - CDI = 0,494%; CIME =0,283%; DGE=0,159%.

3/mm ra droit d'accises spácifique.

TAKE YOU EM TALEUR MUUTEE (TVA)

4-CHIFFRE D'AFFAIRES RÉALISÉ	Base	Taux	Montant de la taxe
Operations texables au taux normal (détails annexés)*	L17	19,25%	*
Montant du Droit d'Accises (= principal L16)	L18	19,25%	
Taxe de séjour dans les Els d'hébergement (- L100)	L19	19,25%	
Autres opérations taxables (détails annexés)*	11.20		
Exportations (taxables au taux zéro):	11.21	0%	··.·.^ 0
Chiffre d'affaires exoneré :	1.22		
CA global hors taxes = L17 + L18 + L19 + L20 + L21	1.23		

5-TVA DÉDUCTIBLE	- The state of the	to the same of the same
Prorata prévisionnel (Assujettis partiels) : Cf. DSF exercice n-1	1.24	76
Report du crédit antérieur : (L38 de la déclaration précédente)	125	
TVA déductible sur achats locaux :	1L26:	
TVA déductible sur services locaux :	127	
TVA déductible sur achats à l'étranger	11.28	
TVA déductible sur services et autres rémunérations versées à l'étranger	L29 ·	
Total TVA déductible : L25+L26+L27+L28+ L29	1130	
TVA déductible au prorata previsionnel (assujettis partiels): L24 X L30	1.31	

6- Régularisations exceptionnelles		जसकार.	W 200 200	age south di	era, e simo si e sengri en enerali della coma e primi dell'ele e est i trepatementi seprepari della
Régularisation de TVA déductible ou TVA déjà retenue à la source (-)				L32	
Régularisation de TVA prise en charge par l'Etat (-)				L33	
Régularisation sur cession d'éléments de l'actif immobilisé à reverser (+)	4			L34	
Régularisation de TVA à reverser et autres (+)				1.35	

7- TVA à payer ou crédit de TVA	· ·	
TVA collectée (L17 + L18 + L19 + L20)	iL36	
TVA déauctibre · □(L30) ou □ (L31)	L37 .	
Régularisation TVA à déduire : (L32 +L33)	L38	
Régulansation TVA à reverser : (L34 + L35)	(L39]	
TVA à payer : (L36 - L37 - L38 + L39)	IL40	
Crédit de TVA:	L41	
Remboursement demandé : (Préciser le montant)	L42	
Crédit à reporter : (L41 - L42)	IL43	·····

8-TOTAL DE TVA A PAYER	PRINCIPAL	CAC	PÉNALITÉS	TOTAL
TVA à payer: (L40)	[44]		,	
TVA retenue à la source (Entreprise habilitée):	L45	,	·	4
TVA retenue sur remunération versée à l'étranger :	L46			
Montant à payer (L44+L45+L46)	L47			

ey compns les operations dont l'Elat prend en charge la TVA.

*Opérations taxables aux taux et/ou bases spécifiques.

TOTAL RECAPITULATIF	PRINCIPAL.	CAC	PÉNALITÉS	TOTAL
PATENTE (=L1)	gan kelembah dalam kelembah dalam kelembah dalam d - 			randra radionaria area vivilizadizaria mines mi
1 cencs (= L4)	ran in rangan y rang di merengan internada di rangan darikan di seperajan darikan darikan dari seperajan darah B	passing and a section of the section		enger fan falken sjoch hende op de krieke militêr ûn falken ûn de krieke kendele. I
DROF D'ACCISES (= L16)	e Philippe Agenty (1 - Language Let al Legisla de la Participa de la Caracteria de La Carac			
TVA (= L47)	ara damah dapat dagagar kelifungan Majagar pangan pangan kataun ang ang pangan pangan pangan pangan pangan pan T	San and the committee from the control of the contr	ľ	And produced appropriate the second control of the second control
TSR (= L52)	الطاري بالمسيد ، ١٠ مديني بالمدينة (١٠٠ يواو و الهادية طالهو بلد ، طبي دابلة الهيد ١٠ /	A 100 CO		
AC/IR + PRECOMPTES (= 1.57)	ter militare modificate of control report to a control to be a control to		F	5 · · · · ·
Acon ple à payer (= 187)	ji a platini, i dijigina ami kina magili masayashi a yar yashiringiya iki di sagga a maksidina.	di in mana aram mandrina in managa aranja in araw aran B	ngk culture personal digital den seure and paperal net to a the series colors 	
IRCM (= L75)	landing a state of the contract of the contrac		yania in the second	1
oble elenke surfémurerationues agents commerceux(≈ £76)	terrorise parent to the state of the property of the state of the stat	3	P1	inflact contribute and serving the first to a factor than explanating a path of security in the contribute of the contri
impôts sur revenus non commerciaux (= L82)	h of the time of the order of the trade of the control of the cont			Agent contracts to the contract of the contrac
RTS, salaires (= 1.89)		,	And the second s	-
Impola sur la plus-value (= LB3)	And the second of the second o			
Taxa cur les jeux de hasard et de divertissement (=1.94)		1		(
Taxe de séjour Ets hébergement (= L100)	An annual desired and thousands		1	
D'oli de limbre aeroport (= L103)				1
Droit de timbre automobile (= L110)	agyerinin kujuyandi i gojig da ami kih te bana nga pinin kugu, dan any gupah apag ya gilip, gabibi.			The state of the s
TOTAL A PAYER	ngankan kaman dirindi kaji diri kutikali kilonangah <u>da an</u> o pip antaga papanga asawa sepin.			rindje i gilandriga i listo i galem, diga sa distribulization in rindamen

	TIMBRE À DATE DE L'ADMINISTRATION
	CADRE RESERVE À L'ADMINISTRATION
Acres Married Control	N" de quittance :
	⊏énal les : Le R∈ceveur des limpôts

Market in Art Attach Table (1 Per Vet 1 Vande)	LE DÉCLARANT
Α	Le
Cachet et signatur	re
Montant (en chiff	MODE DE PAIEMENT
Règlement effe	clué par (cocher la cese correspondente)
[] Especes	Ordre de virement [] TPE*
Cheque n°_	
Banque :	
Agence :	

" PE: Tout Palement Electronique.

