

COLLEGE CATHOLIQUE BILINGUE PERE MONTI							
ANNEE SCOLAIRE 2021 - 2022							
Département	3 ^{ème} Trimestre	Classe	Durée	Coef	Date de passage :	Visa A.P	Visa P.E
S.E.S	EV.S.H. N°1	2 ^{de} SES	2H00	02	29 Mars 2022		

EPREUVE DE COMPTABILITE

I- CONNAISSANCE DU COURS /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^{ème} 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.

Opérations	Juillet	Août	Septembre
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.B : Il existe u crédit de TVA de 250 225f au mois d'août.

I.A.F:

- 1- Déterminer à l'aide d'un tableau, le montant de la TVA due pour les mois de juillet, août et septembre.
- 2- Préciser le délai de paiement de cette TVA.
- 3- Remplir la fiche de déclaration en annexe pour le mois de septembre.
- 4- Passer 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.



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

RÉGIME D'IMPOSITION ☐ Réel ☐ Simplifié

EXERCICE FISCAL 20

MOIS DE

N°éro Identifiant Unique (NIU) :

Nom ou Raison sociale : Sigle

Ville : Commune : Quartier : Lieu Dit :

R.P. : Tél. fixe : Tél. mobile :

Adresse électronique (e-mail) : FAX :

PATENTE ET LICENCE

1- LIQUIDATION DE LA PATENTE (DÉTAILS ANNEXÉS)

CHIFFRE D'AFFAIRES GLOBAL	TAUX ¹	MONTANT PATENTE

2- LIQUIDATION DE LA LICENCE (DÉTAILS ANNEXÉS)

TYPE DE LICENCE	CHIFFRE D'AFFAIRES	TAUX ¹	MONTANT	TARIF	MONTANT LICENCE
Licence boisson non alcoolisée				2	L2
Licence boisson alcoolisée				4	L3
TOTAL LICENCE				(= L2 + L3)	L4

DROITS D'ACCISES (DA)

3a- DROITS D'ACCISES (DA)

3a - DROIT D'ACCISES AD VALOREM	CA	COEF. ABAT.	BASE	TAUX	PRINCIPAL	PÉNALITÉS	TOTAL
DAV Taux général	L5			25%			
DAV Taux général avec abattement 25%	L6	25%		25%			
DAV Taux général avec abattement 20%	L7	20%		25%			
DAV Taux réduit	L8			12,5%			
DAV Taux super réduit	L9			2%			
Total DAV = L5+L6+L7+L8 ou L9	L10						
3b- DROIT D'ACCISES SPECIFIQUE ²							
DAS Boissons alcoolisées	L11						
DAS régularisation Importation	L12						
DAS Emballages non-ret. boissons A & G	L13						
DAS Emballages non-ret. autres liquides	L14						
Total DAS = L11+L12+L13+L14	L15						
DROIT D'ACCISES À PAYER = L10 + L15	L16						

Taux : PATENTE : CDI = 0,494% ; CIME = 0,283% ; DGE = 0,159%.

Sur le droit d'accises spécifique.

4- CHIFFRE D'AFFAIRES RÉALISÉ	Base	Taux	Montant de la taxe
Opérations taxables au taux normal (détails annexés)* L17		19,25%	
Montant du Droit d'Accises (= principal L16) L18		19,25%	
Taxe de séjour dans les Ets d'hébergement (= L100) L19		19,25%	
Autres opérations taxables (détails annexés)* L20			
Exportations (taxables au taux zéro): L21		0%	0
Chiffre d'affaires exonéré: L22			
CA global hors taxes = L17 + L18 + L19 + L20 + L21 L23			

5- TVA DÉDUCTIBLE	
Prorata prévisionnel (Assujettis partiels) - Cf. DSF exercice n-1 L24	%
Report du crédit antérieur: (L38 de la déclaration précédente) L25	
TVA déductible sur achats locaux: L26	
TVA déductible sur services locaux: L27	
TVA déductible sur achats à l'étranger L28	
TVA déductible sur services et autres rémunérations versées à l'étranger L29	
Total TVA déductible: L25 + L26 + L27 + L28 + L29 L30	
TVA déductible au prorata prévisionnel (assujettis partiels): L24 X L30 L31	

6- RÉGULARISATIONS EXCEPTIONNELLES	
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 (+) L34	
Régularisation de TVA à reverser et autres (+) L35	

7- TVA À PAYER OU CRÉDIT DE TVA	
TVA collectée (L17 + L18 + L19 + L20) L36	
TVA déductible: ☐ (L30) ou ☐ (L31) L37	
Régularisation TVA à déduire: (L32 + L33) L38	
Régularisation TVA à reverser: (L34 + L35) L39	
TVA à payer: (L36 - L37 - L38 + L39) L40	
Crédit de TVA: L41	
Remboursement demandé: (Préciser le montant) L42	
Crédit à reporter: (L41 - L42) L43	

8- TOTAL DE TVA À PAYER	PRINCIPAL	CAC	PÉNALITÉS	TOTAL
TVA à payer: (L40) L44				
TVA retenue à la source (Entreprise habilitée): L45				
TVA retenue sur rémunération versée à l'étranger: L46				
Montant à payer: (L44 + L45 + L46) L47				

*Y compris les opérations dont l'Etat prend en charge la TVA.

*Opérations taxables aux taux et/ou bases spécifiques.

TOTAL RECAPITULATIF	PRINCIPAL	CAC	PÉNALITÉS	TOTAL
PATENTE (= L1)				
LICENCE (= L4)				
DROIT D'ACCISES (= L16)				
TVA (= L47)				
TSR (= L52)				
IC/IR + PRECOMPTES (= L57)				
ACCOMPTÉ À PAYER (= L87)				
IRCM (= L75)				
Impôts relatifs à l'émigration des agents commerciaux (= L78)				
Impôts sur revenus non commerciaux (= L82)				
RTS, salaires (= L89)				
Impôts sur la plus-value (= L93)				
Taxe sur les jeux de hasard et de divertissement (= L94)				
Taxe de séjour Els hébergement (= L100)				
Droit de timbre aéroport (= L103)				
Droit de timbre automobile (= L110)				
TOTAL À PAYER				

TIMBRE À DATE DE L'ADMINISTRATION

CADRE RÉSERVÉ À L'ADMINISTRATION

N° de quittance : _____

Date de : _____

Pénalités : _____

Le Releveur des Impôts

LE DÉCLARANT

A _____ Le _____

Cachet et signature _____

MODE DE PAIEMENT

Montant (en chiffres) : _____

Règlement effectué par (cocher la case correspondante)

☐ Espèces ☐ Ordre de virement ☐ TPE*

☐ Chèque n° _____

Banque : _____

Agence : _____

* TPE: Tout Paiement Electronique.

