

Corrigé devoir introduction à la fiscalité (Avril 2013)

Barème

Questions de cours

Q1 : Conditions de déductibilité de la TVA

- a) L'entreprise doit être assujettie à la TVA
- b) Le vendeur doit être assujetti à la TVA
- c) La TVA doit figurer sur la pièce comptable (Facture / Document douanier / certificat de RS)
- d) Les biens et les services achetés doivent être liés à l'exploitation.

0,5

0,5

0,5

0,5

Q2 : Notion déviation fiscale

L'évasion fiscale est le fait d'éviter de payer totalement ou partiellement l'impôt d'une manière légale ou illégale

0,5

L'évasion fiscale est dite légale : C'est le fait de diminuer le montant des impôts à payer en recourant à des avantages fiscaux (exonérations de bénéfices liés à certaines activités / réinvestissements exonérés).

0,75

L'évasion fiscale est dite illégale, quand le contribuable procède à des manœuvres frauduleuses lui permettant de réduire le montant des impôts à payer (ventes sans factures / augmentations des charges d'une manière artificielle, l'absence d'une déclaration d'existence,).

0,75

Q3 : Les différentes fonctions de l'impôt

Fonction financière : Financement des dépenses de l'Etat (d'investissement et de fonctionnement)

1

Fonction Economique : La fiscalité est instrument pour l'incitation aux investissements.

1

Fonction Sociale : Redistribution des revenus.

1

Q4 : Sources du droit fiscal

- a) La constitution
- b) Les conventions Fiscales Internationales de Non Double Imposition
- c) Le Droit Commun (La loi Tunisienne - les divers codes de la fiscalité)
- d) Les décrets présidentiels & les arrêtés ministériels

0,5

0,5

0,5

0,5

- e) Les principes généraux de droit
 f) La jurisprudence
 g) La doctrine administrative

0,5
0,25
0,25

CAS PRATIQUE

Opération	TVA Collectée	TVA déductible	Observations	
1/12 : Encaissement d'une Avance	0		FG : Livraison - Pas de TVA collectée	0,5
5/12 : Importation de tissus		3807	FG : Dédouanement	1
			TVA déductible: $(15000*1,01+6000)*0,18$	
8/12 : Exportation	0		Opération Hors champ territorial de la TVA	1
14/12 : Réparation d'une machine		1530	FG : Exécution du service. $8500 * 18\%$	1
17/12 : Vente client ZED	5027,4		FG : Livraison. Base de TVA : $30000*0,95*0,98$	1
20/12 Location d'une voiture Peugeot 407		0	TVA payée : $600*18\% = 108$, Elle n'est pas déductible	1
23/12 : Vente client XYZ	0		La livraison aura lieu en janvier, TVA non collectée	1
			en décembre	
26/12 : Vente à un client non assujetti	900		Majoration de 25% client non assujetti	1
			TVA collectée : $4000*22,5\%$	
29/12 : Honoraires avocat		216	FG : Exécution du service. TVA déductible $1800*12\%$	1
Total	5927,4	5553		

Liquidation de la TVA du mois de décembre 2012

TVA Collectée	5927,4	1
(-) TVA déductible	5553	
(-) Crédit de TVA de novembre 2012	7828	
Crédit de TVA à reporter R	-7453,6	

Date limite de la déclaration de décembre 2012 : 18 janvier 2013	0,5
---	-----

Total du barème	20
------------------------	----