**Veuillez trouver ci-après : (1) le sujet du devoir, (2) le sujet de l’examen.**

**Sujet du devoir**

**UNIVERSITE PRIVEE DE OUAGADOUGOU** Année académique 2014-2015

**……………………………………………………**

**UFR/SCIENCES JURIDIQUES, POLITIQUES**

**ET ADMINISTRATIVES**

**Devoir de Droit Fiscal**

**Niveau : S5/ L3/SJPA**

**Durée : 03 heures**

**Chargé du cours : Dr Mariame HIEN/ZERBO / M. Laurent S. ZANGA**

**Chargé des TD : M. Alidou KOBRE**

**SUJET :**

1. Apports et limites de la définition moderne de l’impôt. **(6 points)**
2. Le principe de liberté a-t-il sa place en droit fiscal ? **(4 points)**
3. Exercice pratique : **(10 points)**
4. Au titre de l’exercice 2013, l’impôt sur les sociétés (IS) dû par la société anonyme NAAFA SA s’est élevé à 75 000 000 F CFA.

Déterminez les montants respectifs des trois acomptes provisionnels que la société devait déclarer au titre de l’exercice 2014 *(2 points)*, en précisant les dates limites de déclaration *(1 point)*.

1. Le 07 juillet 2014, la société a subi en douane, un prélèvement à la source à titre d’acompte d’impôt sur les bénéfices d’un montant de 18 750 000 F CFA.

Déterminez le montant net à payer au titre de l’acompte provisionnel de juillet 2014 *(2 points)*.

1. Le résultat fiscal de l’exercice 2014 a été déficitaire alors que la société a réalisé un chiffre d’affaires annuel de 5 000 000 000 F CFA.

Déterminez le montant de l’impôt net à payer *(2 points)*. Précisez, le cas échéant, le sort du crédit résiduel d’acomptes *(1 point)*.

1. Le déficit fiscal accusé est de 750 000 000 F alors que la société a comptabilisé des amortissements de 250 000 000 F CFA.

En tant que fiscaliste averti, quel traitement extracomptable recommandez-vous concernant ces amortissements *(1 point)* ?Quel intérêt y a-t-il à opérer ce retraitement *(1 point)* ?

***Bon courage !!!***

**Sujet de l’examen**

**UNIVERSITE PRIVEE DE OUAGADOUGOU** Année académique 2014-2015

**……………………………………………………**

**UFR/SCIENCES JURIDIQUES, POLITIQUES**

**ET ADMINISTRATIVES**

**Examen de Droit Fiscal**

**Niveau : S5/ L3/SJPA**

**Durée : 03 heures**

**Chargé du cours : Dr Mariame HIEN/ZERBO /M. Laurent S. ZANGA**

**Chargé des TD : M. Alidou KOBRE**

**DISSERTATION JURIDIQUE :**

Rapports entre fiscalité et comptabilité dans la détermination de l’impôt sur les sociétés.