

Veillez trouver ci-après : (1) le sujet du devoir, (2) le sujet de l'examen.

**UFR/SCIENCES JURIDIQUES POLITIQUES
ET ADMINISTRATIVES**

DEVOIR DE DROIT FISCAL DES ENTREPRISES

Niveau : L3/S5/SJPA (Mention : Privée/Publique)

Durée : 03 heures

Chargé du cours : Dr YAMEOGO B. / M. KAMBOU Sami Nicolas

Chargé des TD : M. KOBRE Alidou

I- QUESTIONS DE REFLEXION (12 points) :

- 1- Quel est l'impact des conventions fiscales internationales sur le système fiscal burkinabè ? (en trois (03) lignes au maximum). 3 points
- 2- Définir l'assiette de l'impôt. (en trois (03) lignes au maximum). 3 points
- 3- Donnez la différence entre le dégrèvement général et le dégrèvement d'office (en trois (03) lignes au maximum). 3 points
- 4- Quelle est la particularité des impôts sur la consommation par rapport aux impôts sur le capital ? (en trois (03) lignes au maximum). 3 points

II- CAS PRATIQUE (8 points)

Monsieur Nathanaël est un bailleur qui possède un immeuble (Bâtiment à trois (03) niveaux) situé au secteur 22 de la ville de Bobo-Dioulasso. Il décide de le donner en bail à Monsieur Yannick. Le prix de la location convenu entre les parties est de 2 500 000 FCFA /mois se décomposant comme suit: 1 800 000 FCFA/mois pour le local et 700 000 FCFA/mois pour la location des meubles.

Par ailleurs, le paragraphe 2 du contrat de bail signé par les parties indique que Monsieur Yannick est tenu de prendre en charge les consommations d'électricité et d'eau de Monsieur Nathanaël qui s'élèvent à 75 000 francs par mois. Il a décidé de prendre également en charge la popote mensuelle du bailleur qui s'élève à 150 000 francs par mois.

Monsieur Yannick donne en location à Monsieur Emmanuel un fonctionnaire international, le troisième étage à un montant mensuel de 450 000 FCFA/mois.

TAF :

- 1- Déterminez les différents redevables en matière d'impôt sur le revenu foncier. (2 points)
- 2- Calculer l'IRF dû à la fin du mois de janvier 2020. (3 points)

3- Calculer l'IRF dû si Monsieur Nathanaël était un retraité. (3 points)

NB : un bonus d'un point supplémentaire est prévu pour la présentation. Les différents barèmes doivent être connus d'avance.

Bonne inspiration les amis !!!

**UNIVERSITE PRIVEE DE
OUAGADOUGOU**

.....
**UFR/SCIENCES JURIDIQUES,
POLITIQUES ET ADMINISTRATIVES**



BURKINA FASO
Unité - Progrès - Justice

DROIT FISCAL DES ENTREPRISES

LICENCE 3

MENTION : PRIVEE/PUBLIQUE

Année universitaire : 2019-2020

EXAMEN

Durée : 3H

III- QUESTIONS DE REFLEXION (10 points) :

- 1- Définissez le terme « impôt » et expliquez son fondement ? (En trois (03) lignes au maximum). (02,5 Points)
- 2- Donnez la différence entre le contrôle sur pièce et le contrôle sur place (en trois (03) lignes au maximum). (02,5 Points)
- 3- D'après vous quelle est la procédure applicable dans un recours de plein contentieux ou de pleine juridiction ? (en trois (03) lignes au maximum). (02,5 Points)
- 4- A l'initiative du contribuable quel moyen dispose-t-on pour un changement de régime et quelles sont ses conséquences ? (en trois (03) lignes au maximum). (02,5 Points)

IV- CAS PRATIQUE (10 points)

La société FASO-Grâce est spécialisée dans la fabrication des produits de beauté. Le comptable vous fournis des informations pour le calcul des IUTS de Monsieur Alidou, Directeur Administratif et Financier, père de deux enfants mineurs.

Les éléments de rémunération sont les suivant :

- Sursalaire : 50 000 ;
- Un véhicule acquis par la société et mis à sa disposition : 14 600 000 (coût historique) ;
- La société a mis à sa disposition une maison d'une valeur de 85 000 000 (coût historique) ;
- Une indemnité de sujétion : 45 000 ;
- Salaire indiciaire : 250 000 ;
- Une indemnité d'astreinte : 95 000 ;

TAF :

- 1- Calculer l'IUTS du mois de janvier 2020 de Monsieur Alidou.
- 2- Calculer la TPA correspondante sachant que la société est affiliée à un centre de gestion agréé depuis décembre 2019.

NB : un bonus d'un point supplémentaire est prévu pour la présentation. Les différents barèmes doivent être connus d'avance.

Bonne inspiration les amis !!!