

Corrigé de l'examen du module des impôts directs et de la TVA

I/ Corrigé de la 1^{er} question (6 points)

1/ Calcul du prix de cession net :

-Prix de cession	20 000 000 DA
-D / ENRG 2,5%	- 500 000 DA
.....	
	19 500 000 DA (1)

2/ Calcul du coût d'acquisition :

- Prix d'acquisition	10 000 000 DA
- Frais d'amélioration	+ 3 000 000 DA
4 000 000 DA (à retenir	
30% X 10 000 000)	
- D /ENGR 2,5%	+ 250 000 DA
- Taxe de publicité 1%	+100 000 DA
- Frais du notaire	+ 200 000 DA
-.....	
	13 550 000 DA (1)

3/Calcul de la plus-value de cession brute :

$$19\,500\,000 - 13\,550\,000 = 5\,950\,000 \text{ DA (1)}$$

4/Calcul de la plus-value de cession nette :

$$5\,950\,000 - (5\,950\,000 \times 05\%) \times 4 = 4\,760\,000 \text{ DA (1)}$$

5/Calcul de l'IRG brut :

$$4\,760\,000 \times 15\% = 714\,000 \text{ DA (1)}$$

6/Calcul de l'IRG net (à payer) :

(Logement collectif ,l'unique propriété et résidence principale= **abattement de 50%**)

$$714\,000 \times 50\% = \underline{\underline{357\,000 \text{ DA}}} \text{ (1)}$$

II/ Corrigé de la 2eme question (7 points)

Charge	Montant à réintégrer
1/ 2 500 000 – (2 000 000 justifié)	500 000 DA (0 ,5)
2/ 1 000 000 – (4000 000/5 dotation admise)	200 000 DA (1)
3/ 6 000 000 – (4000 000 montant admis)	2 000 000 DA (0,5)
4/ Provision à réintégrer 500 000	500 000 DA (0,5)
5/ 7 000 000 – 5 800 000 (10% du CA)	1 200 000 DA (1)
6/ 1000 x (1200 – 1000 montant admis) =	deux réponses sont admises suite à l'erreur
.	qui s'est glissée au cours
1200 000 – 500 000 (seuil admis)	200 000 DA /700 000 DA (0,5)
7/ Charges fiscales non admises :	
Pénalités d'assiette 120 000, amendes fiscales 500 000,	5 220 000 DA (1)
IBS 4 000 000, IRG/salaires 600 000	
.....	
Total à réintégrer	9 820 000
IBS 19%	1 865 800 (2)
Majorations 25%	466 450
Total à payer	<u>2 332 250 DA</u> (2451 000 Juste aussi)

II/ Corrigé de la 3eme question (7 points)

Operation	TVA collectée	TVA deductible
01/7 :420 000 x19%	-	79 800 (0,5)
02/7: 5 200 x 19%	-	988 (0,5)
09/7: 12 000 000 x19%	2 280 000	- (0,5)
15/7: 3x (140 000 – (140 000 /1,19))	-	67 058 (1)
22/7: 120 000 x 19%	-	22 800 (0,5)
24/7: (920 000 – 920 000/1,19) x 3/5	88 134	- (1)
26/7: (1 000 000 – 1000 000 /1,19)	159 663	- (1)
.....		
TVA due =	2 527 797	- 170 646 – 250 000 (Précompte) = <u>2 107 151 DA</u>
(2)		

