FISCALITE INDIRECTE

EPREUVE FISCALITE INDIRECTE DSC 2023

I- QUESTIONS THEORIQUES

Qu'est-ce qu'on entend par prestations de services comportant un transfert de savoir-faire pour la déductibilité de la TVA supportée ?

II- CAS PRATIQUE

Sujet : Traiter le cas pratique ci-dessous.

La société **PATRIOTIK SA** est une entreprise qui exerce des activités dans divers domaines. Elle a son siège social à Dakar à la « Cité Keur Gorgui». Elle est immatriculée au service fiscal chargé des moyennes entreprises de Dakar 1 sous le NINEA 9458671 2Z3.

La société PATRIOTIK SA, suite à plusieurs redressements fiscaux en matière de fiscalité indirecte, a décidé de se rapprocher du cabinet d'expertise fiscal « MHK Advisors » pour se faire aider à établir ses déclarations fiscales de taxes indirectes au titre du mois de **juillet 2023**. Les informations suivantes vous sont communiquées pour la préparation des dites déclarations.

- 02/07/2023** : Transmission de l'état des émargements des employés ayant reçu des coupons de tissus aux frais de la société les PATRIOTIK SA pour leur habillement lors de la caravane culturelle « ANDANDO TOURS » à travers laquelle l'entreprise fête ses salariés. Ces tissus ont été achetés à l'usine « SOIE PURE » à 3.000.000 FCFA ;
- 04/07/2023** : Avis reçu de la Direction générale des Douanes de l'arrivée au port de Ndaayane du véhicule de type 4X4 acquis en France pour remplacer celui du Directeur dont les vitres ont été brisées lors d'une manifestation : Valeur CAF : 45.000.000 FCFA ; droits de douane : 12.750.000 FCFA ; Droits d'enregistrement : 1.000.000 FCFA ; Redevance UEMOA: 650.000 FCFA ; Prélèvement communautaire CEDEAO : 950.000 FCFA; Redevance Statistique : 850.000 FCFA ; Taxe COSEC : 780.000 FCFA
- 08/07/2023** : Lot de factures reçues de divers fournisseurs pour différents services lors des vacances au Sénégal, aux frais de la société, de monsieur Juan DE COBRA, ami du Directeur : location d'un appartement meublé au Lac Rose ; location d'un véhicule clando et location d'une pirogue artisanale. Coût total : 7.500.000 FCFA ;

FISCALITE INDIRECTE

4. **10/07/2023** : Expédition par DHL de la facture du client « PRUSSIAN Security » domicilié à Moscou (Russie) pour un rapport d'études réalisé à son profit sur « Opportunités d'affaires des Multinationales russes au Sahel ». Montant : 20.000.000 FCFA. Pour les besoins de l'étude, la société les PATRIOTIK SA a supporté une TVA de 585.000 FCFA ;
5. **15/07/2023** : Réception de l'état des opérations d'envoi de fonds aux différentes filiales. Montant transféré : 500.000.000 FCFA. ARKOP EXPRESS, opérateur de transfert d'argent, qui a réalisé les opérations a perçu une commission de 0,5% sur les sommes transférées ;
6. **18/07/2023** : Signature de deux lettres : l'une adressée à l'entreprise « Diomaye & Co » l'informant de la remise de sa dette née de l'achat à crédit d'un lot de bracelets à 10.000.000 FCFA ; l'autre adressée au GIE « Femmes du bois sacré » pour lui notifier l'annulation de remboursement de son prêt de 15.000.000 FCFA majoré d'un intérêt de 10% ;
7. **21/07/2023** : Facture reçue du groupe « Resistance et Survie » SAS établi à Paris (France) pour l'animation d'un séminaire de formation. Au cours de cette formation, « Resistance et Survie » SAS a enseigné aux employés les techniques de fabrication d'outils de survie en conditions extrêmes et l'utilisation des GPS. Montant : 15.000.000 FCFA ;
8. **23/07/2023** : Notification de l'agrément de transport en commun de personnes reçue de la Direction des transports terrestres suite au redéploiement de 02 bus initialement achetés pour la location de véhicule. Chaque véhicule avait été acquis auprès du fabricant « EMG » à 17.000.000 et devait être utilisé pendant 5 ans à compter du 1^{er} janvier 2020 ;
9. **25/07/2023** : Notification de crédits du Receveur Général du Trésor suite au virement par l'Agence gouvernementale CETUD de 50.000.000 FCFA objet du décompte n°1 relatif au démarrage, le 05 août 2023, des ouvrages secondaires du projet Bus Rapid Transit (BRT) dont le marché remonte au 02 janvier 2023 qui seront réceptionnés le 10 septembre 2023;
10. **31/07/2023** : Transmission du bordereau de livraison d'une cargaison de grenades lacrymogènes et de matériels anti-émeutes acquis auprès du vendeur d'armes « Petit Boubé » (Abidjan) : Montant 250.000.000 FCFA. Le transport sans escale par voie terrestre de la marchandise des entrepôts du fournisseur (Abidjan-Côte d'Ivoire) jusqu'au lieu de destination (Zinder-Niger) est effectué par la société ivoirienne « Les Blindés » aux frais de la société les PATRIOTIK SA pour un montant de 5.000.000 FCFA.

FISCALITE INDIRECTE

PATRIOTIK SA vous informe par ailleurs qu'elle a réalisé au titre de l'exercice clos le 31.12.2022 les opérations ci-après :

- a) Facturation au groupe scolaire Les fûtés d'un lot de tenues scolaires d'une valeur de 10.000.000 FCFA dont la moitié est destinée à sa filiale gambienne ;
- b) Vente de 500 exemplaires du Livre « Le Message » paru aux éditions « Diamal » à 25.000 FCFA l'unité ;
- c) Virement de 35.000.000 FCFA reçu de SUNU ASSURANCE GROUPE suite aux saccages subis lors des émeutes ;
- d) Livraison d'aliments à la bergerie la Saint-Louisienne, spécialisée dans l'élevage de moutons, pour une valeur de 15.000.000 FCFA ;
- e) Cession pour 100.000.000 FCFA du brevet inventé par la société sur l'usage de la VAR;
- f) Vente à la société minière « Wourouss » disposant d'un agrément pour la recherche d'or à Kédougou de matelas orthopédiques pour les ouvriers résidant dans sa base-vie pour un montant de 5.000.000 FCFA.

TRAVAIL A EFFECTUER :

- I- Calculer le prorata provisoire de l'exercice 2023 de la société PATRIOTIK SA ;
- II- Analyser les opérations de la société PATRIOTIK SA au titre du mois de juillet 2023 en précisant : le numéro, la nature, les taxes facturées, les taxes collectées, les taxes supportées, les taxes supportées déductibles, les taxes à imputer ainsi que le fait générateur, la date d'exigibilité et l'assujetti. Toutes les solutions retenues doivent être justifiées.

Bonne chance !