

**Module** : Gestion fiscale

**Niveau** : master II, **Option** : CCA

**Chargé de cours** : Mme MEKHMOUKH

**Année universitaire : 2023/2024**

---

## **Série TD N°02**

### **Exercice N°01 :**

Soit un contribuable exerçant l'activité d'agent immobilier qui a débuté son activité en **2019**, suivi au régime de l'IFU au titre de l'exercice **2020**.

Ce dernier a déclaré un chiffre d'affaires prévisionnel de **5 896 000** da, sachant qu'il a opté pour le paiement fractionné de ses droits IFU.

A la clôture de l'exercice **2020**, le contribuable a réalisé un CA de **2 785 800** da.

### **Questions :**

- 1) Quelles sont ses obligations déclaratives ainsi que les délais impartis ?
- 2) A quel taux IFU est-t-il soumis ?
- 3) Déterminez le montant de chaque échéance, ainsi que les dates limites de paiement ?
  - sachant que la 3eme échéance a été payée en date du **15 janvier 2021**, que doit faire l'agent du recouvrement dans ce cas là (avec le calcul) ;
- 4) déterminez le montant global de l'impôt réellement dû à la fin de l'exercice, ainsi que la différence à payer si nécessaire.

### **Exercice N°02:**

La SNC « **AMRANE ET FRERES** » exerçant l'activité de travaux hydrauliques a été créée en 2010.Elle est composée de trois associés, le capital social est partagé comme suit :

**Associé A** part sociale est composé de **10%**

**Associé B** part sociale est composé de **25%**

**Associé C** part sociale est composé de **65%**

Le chiffre d'affaire réalisé par la société au cours de l'exercice **2019** s'élève à **79 400 000** DA

### **Question :**

- 1) Quel est le régime fiscal suivi par la SNC, ainsi que la nature d'imposition ?
- 2) Quel est le dernier délai pour le dépôt de la déclaration annuelle ?
- 3) Calculez le montant de l'impôt à payer par la SNC ? Sachant que le montant les charges de cette dernière sont comme suit :
  - consommation de matière et fourniture : **57 862 639** da.

- Loyer du local : **600 000** da ;
- Impôt et taxes payés : **1 588 000** da ;
- Frais de gaz et électricité de leurs propres logements : **60 000** da ;
- Frais gaz, électricité et PTT : **125 000** da ;
- Frais du personnel : **12 025 361** da ;
- Amortissements : **5 799 000** da.

### **Exercice N°03:**

L'EURL «**SICA**» exerçant l'activité de production de margarine, sise à la wilaya de Bejaia, est soumise à l'impôt sur le bénéfice des sociétés «**IBS**» conformément à l'article 136 du code des impôts directs et taxes assimilées.

Le chiffre d'affaires réalisé et les charges supportées par l'EURL pendant les deux dernières années sont comme suit :

	Exercice 2020	Exercice 2021
Chiffre d'affaires	163 486 000	253 689 000
Charges	134 250 000	215 145 000

- Quelle est le régime fiscal suivi par l'EURL ?
- A quel taux d'IBS est soumise ladite EURL ?
- Calculez les acomptes provisionnels que cette dernière doit acquitter pour l'exercice 2021 et les délais de paiement appropriés ?
- L'EURL «**SICA**» a finalement réalisé au cours de l'exercice 2021 un bénéfice de 32 559 122 DA, calculez le solde de liquidation et donnez le dernier délai pour le paiement de ce dernier ?