DIRECTION GENERALE DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR (DGES)

DIRECTION DE L'ORIENTATION ET DES EXAMENS (DOREX)

BREVET DE TECHNICIEN SUPERIEUR / SESSION 2014

FILIERE TERTIAIRE : FINANCES - COMPTABILITE ET GESTION DES ENTREPRISES

EPREUVE : FISCALITE

Durée de l'épreuve : 4 Heures

Coefficient de l'épreuve : 3

EXERCICE 1 :

La Société ALABRA est une Société Anonyme qui exerce l'activité d'équipement automobile.

Au 31 décembre N, la Société Anonyme ALABRA dont l'exercice coïncide avec l'année civile, a réalisé avant impôt, un bénéfice comptable provisoire de 482 000 000 F. Les recettes brutes HT annuelles se décomposent comme suit :

- Ventes : 1 600 000 000
- Produits accessoires : 700 000 000
- Dividendes nets reçus : 100 000 000

Toutes les écritures comptables ont été correctement enregistrées sauf celles concernant l'impôt sur les BIC dû au titre de l'exercice N.

TRAVAIL A FAIRE :

- 1/ Déterminer le résultat fiscal de la SA ALABRA pour l'exercice N en utilisant le modèle de tableau suivant :

OPERATIONS	REINTEGRATIONS	DEDUCTIONS

- 2/ Calculer le montant de l'impôt sur les BIC et l'IMF, en déduire l'impôt dû au titre de l'exercice clos le 31 décembre N et déterminer le résultat net comptable de l'exercice.

ANNEXE :

Renseignements relatifs à la SA ALABRA

- 1/ Le capital de la SA au 31/12/N est de 400 000 000 F, divisé en 4 000 actions de 100 000 F chacune. Il est entièrement libéré.
- 2/ Le déficit fiscal de l'exercice N-1 était de 33 700 000 F et celui de l'exercice N-2 de 39 635 000 F.
- 3/ Les amortissements réputés différés de l'exercice N-1 se sont élevés à 21 470 000 F et ceux de l'exercice N-2 à 34 200 000 F.
- 4/ La SA détient 50 % du capital de la SARL SOMDA dont l'exercice comptable coïncide avec l'année civile. Cette SARL a réalisé en N-1 un bénéfice de 15 000 000 F. Ce bénéfice a été intégralement distribué en mai N.
- 5/ La SA ALABRA a reçu d'une Société Anonyme Ivoirienne, dont elle détient 3 % du capital, des dividendes nets d'un montant de 18 000 000 F.
- 6/ La SA ALABRA a fait l'objet d'un contrôle fiscal pendant l'exercice N, relatifs aux exercices N-3, N-2 et N-1.
Les résultats des exercices N-2 et N-1 n'ont fait l'objet d'aucun redressement ; en revanche, le résultat de l'exercice N-3 a été rehaussé et l'impôt sur les BIC correspondant s'élève à 12 500 000 F.
L'avis d'imposition correspondant a été mis en recouvrement le 15/10/N et la SA ALABRA s'est acquitté de sa dette envers le Trésor Public le 15/11/N.
- 7/ La SA ALABRA a reçu courant juillet N de sa filiale ivoirienne TATA SA dont elle détient 12 % du capital social, un dividende net de 5 000 000 F.
- 8/ Le principal actionnaire, qui est également un dirigeant de droit de la SA ALABRA, a laissé en compte courant le 01/04/N, la somme de 90 000 000 F. Ce compte-courant est rémunéré au taux de 9 %. Le taux maximum des intérêts déductibles (taux BCEAO) est de 5 % pour l'année N (hypothèse).
- 9/ La SA ALABRA a offert des dons de 22 000 000 F pour l'équipement de la bibliothèque de l'UNIVERSITE FHB et des bourses d'études de 15 000 000 F aux étudiants de l'UNIVERSITE de KORHOGO.