

## Les impôts et taxes

### Série d'application

#### Exercice 1 :

La société ABC dont les produits vendus sont soumis au droit de consommation au taux de 25%, à la taxe professionnelle au taux de 1% et à la TVA au taux de 18% a réalisé au cours des mois de Mai et Juin 1998 les ventes hors de toutes les taxes suivantes :

- Mai 98	200.000 D
- Juin 98	270.000 D

La TVA récupérable sur achats s'élève respectivement à :

- Avril 98	7.000 D
- Mai 98	7.500 D
- Juin 98	9.500 D

La TVA récupérable sur acquisitions d'immobilisations s'élève respectivement à :

- Avril 98	8.000 D
- Mai 98	9.500 D
- Juin 98	6.300 D

La déclaration du mois d'Avril 1998 dégage un crédit de TVA de 25.000 D.

**Travail à faire :** Liquider, comptabiliser et enregistrer le règlement par chèque des sommes éventuellement dues sur les déclarations de toutes les taxes sur le chiffre d'affaires au titre des mois de Mai et Juin 1998.

#### Exercice 2 :

Une société règle par chèque les factures suivantes au cours du mois de juillet 1998 :

(1) Honoraires expert-comptable (soumis au régime réel)	3.100 D
(2) Honoraires avocat (non soumis au régime réel)	2.200 D
(3) Facture garagiste	520 D
(4) Achats dans le cadre d'un marché auprès du fournisseur Z	20.500 D
(5) Quittances d'assurances diverses	1.200 D

**Travail à faire :** En sachant que toutes les sommes indiquées sont brutes avant toute retenue à la source éventuellement nécessaire :

- 1- Passer les écritures de règlement dans les comptes de tiers et de trésorerie avec prise en compte de toute retenue à la source à opérer.
- 2- Liquider la déclaration de la retenue à la source à la bonne date.

#### Exercice 3 :

Une société en difficultés financières n'a pas procédé au dépôt des déclarations fiscales au titre des mois suivants :

- Octobre N : montant dû	47.000 D
- Novembre N : montant dû	35.000 D
- Décembre N : montant dû	néant

Au 31/12/N, elle procède à la détermination des pénalités dues.

**Travail à faire :** Compte tenu d'une pénalité d'assiette de 10%, déterminer et comptabiliser les pénalités dues au 31/12/N.

## Comptabilisation des opérations usuelles

### Les impôts et taxes

#### Exercice 4 :

La société KLM accorde à la société ABC :

- un avoir pour remises hors facture sur ventes de marchandises de 3.000 D H TVA 18%
- Un escompte de règlement d'un montant de 500 D H TVA 18%

**Travail à faire** : Comptabiliser ces deux opérations aussi bien chez KLM que chez ABC selon les deux méthodes de comptabilisation des stocks.

#### Exercice 5 :

Un commerçant non assujetti réalise les achats suivants :

- Achat marchandises auprès d'un grossiste assujetti	100.000 D Hors TVA 18%
- Achat marchandises auprès d'un industriel	50.000 D Hors FODEC 1%, et Hors TVA 18%
- Achat marchandises auprès d'un industriel	60.000 D Hors droit de consommation 25%, Hors FODEC 1% et Hors TVA 18%

**Travail à faire** : Comptabiliser ces différents achats selon la méthode de l'inventaire intermédiaire.

#### Exercice 6 :

Reprenez les opérations décrites à l'exercice 5 dans l'hypothèse où le commerçant est assujetti à la TVA.