



Office Burundais des Recettes

“ Je suis fier de contribuer à la construction du Burundi “

ANNEXES A LA DECLARATION DE L'IMPOT SUR LES REVENUS D'AFFAIRES DES PERSONNES PHYSIQUES

NIF	
Nom et prénom	
Nom commercial	

Exercice comptable/fiscal
Du.../...../20.....au/..... /20.....

Tableau de passage du résultat comptable au résultat fiscal

	ANNEXE1 : REINTEGRATIONS	Montant
1	Montants affectés à la constitution des réserves, provisions et autres fonds à des fins spécifiques, à l'exception des provisions prévues par la loi	
2	Amendes, et autres pénalités similaires	
3	Les dons faits aux organismes sans but lucratif dépassant 1‰ du chiffre d'affaires et les dons faits aux organismes à but lucratif quel que soit le montant	
4	-Impôt sur les revenus d'affaires ; l'impôt acquitté à l'étranger dépassant l'impôt normalement applicable sur les bénéfices réalisés au Burundi -La TVA déductible.	
5	Les dépenses à caractère personnel	
6	Les Amortissements et autres coûts résultant de la réévaluation des actifs	
7	La quote-part de l'usage privé des dépenses mixtes (40% du montant dépensé)	
8	Les dépenses de représentation dépassant 1% du CA dans la limite de cinq millions de FBU	
9	Intérêts payés sur les prêts et avances reçus des personnes liées dépassant 30% des bénéfices imposables dans le cas où le ratio des prêts et avances excède deux (2) fois les capitaux propres	
10	Total (montant à reporter sur la ligne 25 de la déclaration)	

Le formulaire est téléchargeable sur le site web de l'OBR « <https://obr.bi> »

ANNEXE 2 : Déficit fiscal cumulé des 5 ou 6 exercices fiscaux précédents

Exercice fiscal	Montant du déficit reportable
20.....	
20.....	
20.....	
20.....	
20.....	
20.....	
Déficit fiscal cumulé (montant à reporter à la ligne 26 de la déclaration)	

NB : le report du déficit de la 6^{ème} année concerne uniquement le secteur minier.

Annexe 3 : Informations liées aux avantages reçus du Code des Investissements

Renseignements généraux		
1. Date d'obtention du certificat d'éligibilité		
2. Entreprise en création		
3. Entreprise en extension, réorganisation ou réhabilitation		
4. Montant de l'investissement initial (en BIF)		
5. Secteur de l'investissement		
6. Période d'investissement (plan d'investissement)	De...../...../..... à/...../.....	
7. nombre d'emplois créés durant l'année		
B. Détermination du Crédit d'impôt de l'année		
<i>Nature de l'investissement de l'actif amortissable</i>	<i>Montant des investissements</i>	<i>observations</i>
1.		
2.		
3.		
4.		

Le formulaire est téléchargeable sur le site web de l'OBR « <https://obr.bi> »

5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		
11. Total du montant des investissements (ligne B1 à B10)		
C. Détermination des subventions publiques reçues		
1. Droits de douanes		
2. TVA		
3. Droits d'enregistrement		
4. Autres		
5. Montant total des subventions publiques reçues (ligne C1 à C4)		
6. Base de calcul du crédit d'impôt (ligne B11-C5)		
7. Crédit d'impôt non encore validé par l'administration fiscale		

ANNEXE 4 : Retenues à la source de 4% du montant HTVA¹

N°	NIF	Nom de la personne qui a retenu	N° de la facture	Montant de la facture HTVA	Montant de l'impôt retenu	Date de paiement de la facture	Réf de paiement ou N° OP ou OV
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
Tot al					A reporter à la ligne 33		

¹ La retenue de 4% est prévu par le premier alinéa de l'Article 120 de la loi n°1/14 du 24/12/2020 portant modification de la loi n°1/02 du 24/01/2013 relative aux impôts sur le revenu

Le formulaire est téléchargeable sur le site web de l'OBR « <https://obr.bi> »

ANNEXE 5 : Retenu de 3% de la valeur en douane sur les importations des marchandises destinées à la revente sauf le carburant²

N°	Date DMC	Numéro de DMC	Valeur en douane des importations	Impôt retenu et payé	Réf de paiement ou N° OP ou OV
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Total				A reporter à la ligne 34	

ANNEXE 6 : Acomptes provisionnels payés³.

	Montant	N° de la quittance de paiement	Date de paiement
1 ^{er} acompte			
2 ^{ème} acompte			
3 ^{ème} acompte			
Total			

Je certifie que les indications portées sur les présentes annexes sont correctes et sincères.

Fait à Le/...../20....

Nom et prénom de l'exploitant

Signature et Cachet

Nom et prénom du comptable et/ou conseil

Signature et Cachet

² La retenue de 3% est prévu par le deuxième alinéa de l'Article 120 de la loi n°1/14 du 24/12/2020 portant modification de la loi n°1/02 du 24/01/2013 relative aux impôts sur le revenu

³ Les acomptes sont prévus par l'Article 130 de la loi n°1/14 du 24/12/2020 portant modification de la loi n°1/02 du 24/01/2013 relative aux impôts sur le revenu

Le formulaire est téléchargeable sur le site web de l'OBR « <https://obr.bi> »