**Office Burundais des Recettes**

**BR**

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

|  |
| --- |
| **ANNEXES A LA DECLARATIONDE 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% des bénéfices 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)** |  |

**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 6ème année concerne uniquement le secteur minier.**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. **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** | | | |
| ***Nature de l’investissement de l’actif amortissable*** | | ***Montant des investissements*** | ***observations*** |
| 1. | |  |  |
| 2. | |  |  |
| 3. | |  |  |
| 4. | |  |  |
| 5. | |  |  |
| 6. | |  |  |
| 7. | |  |  |
| 8. | |  |  |
| 9. | |  |  |
| 10. | |  |  |
| 11. Total du montant des investissements (ligne B1à 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 (37% de la ligne C6) : à reporter à la ligne 32 de la déclaration** | |  |  |

**ANNEXE 4 : Retenues à la source**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |  |  | |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  | |  |  |  |  |

**ANNEXE 5 : Revenus d’emploi**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Nom de l’employeur | Revenus perçus | Impôt retenu et payé |
| 1. |  |  |  |
| 2. |  |  |  |
| 3. |  |  |  |
| 4. |  |  |  |
| 5. |  |  |  |
| Total |  | A reporter à la ligne 25 | A reporter à la ligne 34 |

**ANNEXE 6 : Acomptes provisionnels payés**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Montant | N° de la quittance de paiement | Date de paiement |
| 1er acompte |  |  |  |
| 2ème acompte |  |  |  |
| 3ème 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 |
|  |