

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N.I.F. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | C.C.F. |  |  |  |  |  |

##### 

##### 

### DECLARATION DES REVENUS DES SOCIETES

|  |
| --- |
| **Exercice comptable/ fiscal** |
| Du……/……/20….  au …/……./20…… |

##### IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE :

Dénomination ou Raison sociale : …………………………………………………………………………………………………………………………..

Forme Juridique : ……………………………………………………………………………………………………………………………………………..

Secteur d’activités : *Commerce Générale* *Finance & Assurances* Industrie Services Mines

Boîte Postale. ………………à ……………………………………….Téléphone……………………… … E-mail………………………………………**…**…………………….

Adresse géographique : Province ........................................................Commune…………………….. Zone………………Quartier/Colline…………………………….

Avenue……………………… …………..Rue………………………….Numéro……….

##### 

##### B.REVENUS D’AFFAIRES OU COMMERCIAUX :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Détermination du résultat fiscal** | | | | **Montant** |
| 1 | Chiffre d’affaires imposable de l’exercice | | |  |
| 2 | Chiffre d’affaires exonéré de l’exercice | | |  |
| 3 | Production vendue | | |  |
| 4 | Production stockée | | |  |
| 5 | Production déstockée | | |  |
| 6 | Production immobilisée | | |  |
| **7** | Produits divers (revenus du capital, bénéfice réalisé à l’étranger, etc….) | | |  |
| 8 | **Total recettes réalisées** (1+2+3+4 ou-5+6+7) | | |  |
| 9 | **Total des charges d’exploitation** | | |  |
| 10 | **Résultat Comptable (ligne 8-9)** | | |  |
| 11 | **Réintégrations**: | | |  |
| +Charges non déductibles  **(Total de l’annexe 1)** | | |  |
|  | **Les déductions** | | |  |
| 12 | –Report des déficits des exercices fiscaux précédents  **(Total de l’annexe 2)** | | |  |
| 13 | **Intérêts perçus sur les bons du trésor** | | |  |
| 14 | **Contribution spéciale de 5% du résultat avant impôt à charge des institutions financières** | | |  |
| 15 | Résultat fiscal dégagé : | Bénéfice | |  |
| Perte | |  |
| 16 | ***Impôt minimal au taux de 1%du CA au cas où Bénéfices taxables< CA/30*** |  | | |
| 17 | ***Impôt sur bénéfices au taux de 30% en cas du Résultat supérieur à CA/30*** |  | | |
| 18 | Réduction du taux d’imposition si le contribuable est bénéficiaire des avantages du Code des investissements | Taux : | 2% s’il emploie entre 50 et 200 travailleurs burundais soumis à l’IRE |  |
| 5% s’il emploie plus de 200 travailleurs burundais soumis à l’IRE. |
| **Décompte de l’impôt à payer** | | | | |
| 19 | Crédit d’Impôt **(ligne C7 de l’annexe 3)** | | |  |
| 20 | Retenues subies sur les marchés publics de 4% **(Total de l’annexe 4)** | | |  |
| 21 | Retenues de prélèvement forfaitaire de 3% à l’importation | | |  |
| 22 | Autres retenues prévues par la loi | | |  |
| 23 | Acomptes provisionnels déjà versés **(Total de l’annexe 5)** | | |  |
| 24 | Impôt dû ou payé à l’étranger | | |  |
| **25** | **Solde à payer au moment du dépôt de la déclaration = (lignes 16 ou 17 ou 18-19-20-21-22-23-24)** | | |  |

**Les indications portées sur la présente déclaration sont certifiées sincères et exactes.**

Fait à ……………………………. le ……. /…../ 20…. ….

Le Comptable Le Conseil Fiscal Le Dirigeant de la société

Nom et Prénom Nom et Prénom Nom et Prénom

Signature et cachet Signature et cachet Signature et cachet

**PARTIE RESERVEE A L’ADMINISTRATION FISCALE**

|  |  |
| --- | --- |
| **Pénalités de déclaration** (BIF):  26. Base  27. Amende fixe  **28 Total du principal et amende (Lignes 26+27)** | -----------------------------------  ------------------------------------  -------------------------------------  ------------------------------------ |

|  |  |
| --- | --- |
| Mode de paiement | Quittance |
| Espèces  Carte Cash  Banque :  chèque N°…………….  O .V  N°…………….  C.S.T  N°…………….  Autres   Réf.…………… | Numéro…………………………………………………  Date………………. .. ….. ………………………………….  Montant payé……………………………………………….  Restant dû…………………………………………………. |

**Pour accusé de réception**

Nom et Prénom de l’Agent :………………………..

…………………………………………………….

Fonction…………………………………….

Signature

Date : le………/ …………. / 20……..

Cachet de l’Administration



|  |
| --- |
| **ANNEXES A LA DECLARATION DES REVENUS DES SOCIETES** |

|  |  |
| --- | --- |
| **NIF** |  |
| **Nom ou Raison sociale** |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Exercice Comptable /Fiscal** | | |
| **Du………………./………………………/20………….**  **au …...................../…………………….. /20…….** | | |
| ***Tableau de passage du résultat comptable au résultat fiscal*** | | |
|  | **ANNEXE1 : REINTEGRATIONS** | **Montant** |
| **1** | Dividendes et participations aux bénéfices |  |
| **2** | Montants affectés à la constitution des réserves, provisions et autres fonds à des fins spécifiques, à l’exception des provisions constituées par les banques et Ets financiers et des provisions pour créances irrécouvrables remplissant les conditions prévues par la loi. |  |
| **3** | Amendes, et autres pénalités similaires |  |
| **4** | 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 |  |
| **5** | -Impôt sur les bénéfices d’affaires ;  - Impôt acquitté à l’étranger dépassant l’impôt normalement applicable sur les bénéfices réalisés au Burundi  -la TVA déductible |  |
| **6** | Les dépenses à caractère personnel |  |
| **7** | Les Amortissements et autres coûts résultant de la réévaluation des actifs |  |
| **8** | La quote-part de l’usage privé des dépenses mixtes (40% du montant dépensé) |  |
| **9** | Les dépenses de représentation dépassant 1% du CA dans la limite de cinq millions de FBU |  |
| **10** | Intérêts payés sur les prêts et avances reçus des personnes liées dépassant 30% des bénéfices imposables |  |
| **11** | Divers (annexer le détail) |  |
| **12** | **Total (à reporter sur la ligne 11 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 (à reporter à la ligne 12 de la déclaration)** |  |

**NB : le report du déficit de la 6ème année concerne uniquement le secteur d’exploitation des substances minérales.**

**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 |  | | |
|  | | | |
| 1. **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) | |  |  |

**ANNEXE 4 : Retenue à la source subie sur les marchés publics**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N° | NIF | Nom de la personne préleveur | 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 : Acomptes provisionnels payés**.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Montant payé | 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 |
|  |