



Office Burundais des Recettes

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

Date limite de dépôt

.....

Date réelle de dépôt

.....

FORMULAIRE DE DECLARATION MENSUELLE A LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE « TVA », IRE, RETENUES A LA SOURCE ET DIVERS PRELEVEMENTS FORFAITAIRES

| | | | |
|------------|------------|--------------------------|----------------------|
| NIF | CCF | Période imposable | Centre fiscal |
| | | | |

| | |
|--------------------|----------------------------|
| Secteur d'activité | Nom de l'assujetti: |
|--------------------|----------------------------|

| | | |
|-----------------------|-----------------|------------------|
| Boîte postale : | Commune : | Quartier : |
| Rue/Avenue : | | |

N° de porte : Tél : Email :

N.B. Le Contribuable est appelé à remplir la ou les sections qui le concerne

SECTION I : TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE (TVA)

| COL 1 | COL 2 | COL 3 | COL 4 |
|-----------------|--|-------------------------|---------------------------|
| N° ligne | DECOMPTE DE LA TVA BRUTE COLLECTEE. / | Base (hors taxe) | Montant de la taxe |
| 1. | Opérations taxables au taux de 18% | | |
| 2. | Opérations taxables au taux de 10% | | |
| 3. | Opérations taxables au taux 0% (Article 19 de la loi TVA) | | |
| 4. | Opérations exonérées | | |
| 5. | Chiffre d'affaires total (Col3 Lignes 1+2+3+4) | | |
| 6. | Livraisons à soi-même (LASM) à 18% | | |
| 7. | Livraisons à soi-même (LASM) à 10% | | |
| 8. | Autre TVA à reverser (notamment prestations de services étrangers, Article 54 de la loi TVA) | | |
| 9. | TVA Brute totale Collectée (Col 4 Lignes 1+2+6+7+8) | | |

| | DECOMPTE DE LA TVA DEDUCTIBLE. | | |
|-----|---|--|--|
| 10. | TVA déductible sur importations au taux de 18% | | |
| 11. | TVA déductible sur services et achats locaux au taux de 18% | | |
| 12. | TVA déductible sur importations au taux de 10% | | |
| 13. | TVA déductible sur achats locaux au taux de 10% | | |
| 14. | | | |

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

| | | | |
|-----|---|--|--|
| | Assujettis partiels (régularisation de la TVA déductible après calcul du prorata provisoire) ¹ | | |
| 15. | Autre TVA à déduire | | |
| 16. | Total de la TVA déductible (Col 4 Lignes 10+11+12+13+14+15) | | |
| | DECOMPTE DE LA TVA NETTE OU DU CREDIT TVA | | |
| 17. | TVA nette du mois courant (si lignes 9-16≥0) | | |
| 18. | Crédit de TVA du mois courant (si lignes 9-16<0) | | |
| 19. | Report du crédit TVA du mois précédent (ligne 21 de la déclaration du mois précédent) | | |
| 20. | Montant du crédit TVA demandé en remboursement | | |
| 21. | Crédit TVA à reporter à la prochaine déclaration (si lignes 17-19<0 ou 18+19) | | |
| 22. | Montant de la TVA à payer (si lignes 17- 19>0) | | |
| 23. | Chiffre d'affaires des produits pétroliers | | |

PARTIE RESERVEE A L'ADMINISTRATION FISCALE

| | |
|--|-------|
| Pénalités de retard de déclaration et de paiement (BIF) : | |
| 24. Base (égale à Ligne22) | |
| 25. Pénalités pour déclaration tardif (Article 59 de la loi TVA) | ----- |
| 26. Pénalités pour paiement tardif (Article 60 de la loi TVA) | ----- |
| 27. Total pénalités (Lignes 25+26) | ----- |

SECTION II : TAXE SUR LES TARIFS APPLIQUES PAR LES NOTAIRES ET AVOCATS

| | LES TARIFS APPLIQUES PAR LES NOTAIRES ET AVOCATS PERCUS AU COURS DU MOIS (COL 1) | TAUX DE 10% (COL 2) | TAXE A PAYER (COL 3 = COL 1 x COL 2) |
|---|--|---------------------|--------------------------------------|
| 1 | | | |

¹ La régularisation est faite lors de la déclaration du mois de décembre de l'année en cours déposée au plus tard le 15 janvier de l'année suivante, après calcul du prorata définit
Le formulaire est téléchargeable sur le site web de l'OBR « <https://obr.bi> »2

| Pénalités de retard de déclaration et de paiement (BIF) : | |
|--|----------------|
| 2. Base (COL 3) | ----- ----- |
| 3. Amende fixe | ----- ----- |
| 4. Amende pour paiement tardif (10%) | ----- ----- |
| 5. Total dû (Ligne 3 + Ligne 4) | ----- ----- |

SECTION III : IMPOT SUR LES REVENUS D'EMPLOI (IRE)

| COL 1 | COL 2 | COL3 | Col 4 | COL 5 | COL 6 |
|--------|---|-------------------|----------------|-------|----------|
| Lignes | EMPLOYES PERMANENTS² | Nombre d'employés | Base imposable | Taux | Impôt dû |
| | Rémunérations nettes imposables (COL 5) | | | | |
| | 0-150 000 FBU | | | | |
| 1. | 150 001-300 000/ 150 001-300 000 FBU | ..... | ..... | 0% | 0 |
| 2. | Plus de 300 000 FBU | ..... | ..... | 20% | ..... |
| 3. |  | ..... | ..... | 30% | ..... |
| 4 | Impôt dû (COL 6 Ligne 2+3) | | | | |
| | EMPLOYES OCCASIONNELS³ | | | | |
| | Rémunérations brutes imposables (COL 5) | | | | |
| | 0-150 000FBU | | | | |
| 5 | Plus de 150 000FBU | ..... | ..... | 0% | 0 |
| 6 |  | ..... | ..... | 15% | ..... |
| 7 | Impôt dû (COL 6 Lignes 6) | | | | |
| | RETENUE SUR EMPLOI SECONDAIRE⁴ / | | | | |
| 8 | IMPOTS DUS | ..... | ..... | 30% | ..... |
| | RETENUE SUR RETRAITE ANTICIPE / PENSION COMPLEMENTAIRE⁵ / | | | | |
| 9 | Impôt dû | ..... | ..... | 20% | ..... |
| 10 | Impôt dû | ..... | ..... | 30% | ..... |
| 11 | Impôt Total dû (COL 6 Ligne 9+10) | | | | |
| | RETENUE SUR LES INDEMNITES⁶ | | | | |
| | Rémunérations nettes imposables | | | | |
| | 0-10 000 000 FBU | | | | |
| 12. | 10 000 001 - 30 000 000 FBU | ..... | ..... | 5% | ..... |
| 13. | 30 000 001 FBU et plus | ..... | ..... | 10% | ..... |
| 14. |  | ..... | ..... | 15% | ..... |
| 15 | Impôt dû (COL 6 Lignes 12+13+14) | | | | |
| 16 | Total impôts à payer (lignes 4+7+8+11+15) | | | | |

PARTIE RESERVEE A L'ADMINISTRATION FISCALE

² Article 117, premier alinéa de la loi n° 1/14 du 24 décembre 2020 de la loi de l'impôt sur les revenus

³ Article 119 de la loi n° 1/14 du 24 décembre 2020 de la loi de l'impôt sur les revenus

⁴ Article 118 de la loi n° 1/14 du 24 décembre 2020 de la loi de l'impôt sur les revenus

⁵ Article 117, premier alinéa de la loi n° 1/14 du 24 décembre 2020 de la loi de l'impôt sur les revenus

⁶ Article 117 alinéa 2 de la loi n° 1/14 du 24 décembre 2020 de la loi de l'impôt sur les revenus

Amende fixe pour retard de déclaration et pénalités pour retard de paiement (BIF) :

- 17. Base (égale à Ligne 16)
- 18. Pénalités pour paiement tardif (100%)
- 19. Amende fixe
- 20. Total amendes et pénalités (Ligne 18+19)

| |
|-------|
| ----- |
| ----- |
| ----- |
| ----- |

SECTION IV : IMPOTS RETENUS A LA SOURCE

| COL 1 NATURE DES REVENUS | COL 2 Date de mise en paiement | COL 3 Montant des revenus Imposables | COL 4 Taux | COL 5 Montant de l'impôt dû |
|---|-----------------------------------|---|---------------|--------------------------------|
| 1 Dividendes ou participations aux bénéfiques (Article 122 de la loi de l'impôt sur les revenus) | | | 15% | |
| 2 Paiement d'intérêts de toute nature (Article 122 de la loi de l'impôt sur les Revenus) | | | 15% | |
| 3 Les redevances (Article 122 de la loi de l'impôt sur les revenus) | | | 15% | |
| 4 Les rémunérations de prestations fournies par des personnes non-résidentes au Burundi (Article 122 de la loi de l'impôt sur les revenus) | | | 15% | |
| 5. Les frais d'études, de siège, d'assistance technique que les personnes morales résidentes payent à des personnes non résidentes (Article 122 de la loi de l'impôt sur les revenus) | | | 15% | |
| 6 Location des véhicules et autres engins (Article 122 de la loi de l'impôt sur les revenus) | | | 15% | |
| 7 Ristournes distribuées pour les sociétés coopératives (Article 94 de la loi de l'impôt sur les revenus) | | | 15% | |
| 8. Produits de toute vente d'actifs, des liquidations ainsi que les revenus provenant de la location des machines et d'autres équipements (art.37 alinéa 2) | | | 15% | |
| 9 Retenue à la source par les personnes résidentes ou non-résidentes sur l'acquisition de bien immeuble ou un droit y relatif, un actif financier ou un bien meuble de la part d'une personne non résidente au Burundi (Article 123 de la loi de l'impôt sur les revenus) | | | 5% | |

Le formulaire est téléchargeable sur le site web de l'OBR « <https://obr.bi> »6

| | | | | | |
|--|--|--|--|-----|--|
| 10 | Retenue à la source par les personnes qui attribuent le marché public (Article 122 de la loi de l'impôt sur les revenus) / | | | 4% | |
| Gains des loteries et autres jeux de hasard (Article 122 de la loi de l'impôt sur les revenus) | | | | | |
| 11 | Droit de timbre lorsqu'on joue | | | 10% | |
| 12 | Droit de timbre pour jeux de grattages | | | 4% | |
| 13 | Droit de timbre aux PMU | | | 8% | |
| 14 | Total impôt dû sur gains des retenus (COL 5 Ligne 11+12+13) | | | | |
| 15 | TOTAL IMPOT DU DE LA RETENUE A LA SOURCE (COL 5 somme Lignes (1 à 10) + 14) | | | | |

PARTIE RESERVEE A L'ADMINISTRATION FISCALE

| | |
|--|---|
| <p>Amende fixe pour retard de déclaration et pénalités pour retard de paiement (BIF):</p> <p>16 Base (égale à Ligne 15)</p> <p>17. Pénalités pour paiement tardif (100%)</p> <p>18. Amende fixe</p> <p>19. Total amendes et pénalités (Ligne 17+18)</p> | <p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> |
|--|---|

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

SECTION V. : PRELEVEMENTS FORFAITAIRES « LIBERATOIRES » A L'IMPOT SUR LES REVENUS⁷

| | Produits imposables et taux d'imposition | Montant |
|----|--|----------------|
| 1 | Le sucre Base imposable (prix de vente) | |
| 2 | PF/sucre (taux : 1%) : Impôt dû (L1x1%) | |
| 3 | Les Tissus Base imposable (prix de vente) | |
| 4 | PF/tissus (taux : 1%) : Impôt dû (L3x1%) | |
| 5 | Les cigarettes Base imposable (prix de vente) | |
| 6 | PF /cigarettes (1%): Impôt dû (L5x1%) | |
| 7 | Le café Base imposable (prix de vente) | |
| 8 | PF/Café (taux: 0,9%): Impôt dû (L7x0, 9%) | |
| 9 | Vente carburant Base imposable (prix de vente) | |
| 10 | Taux/ vente carburant et lubrifiant (taux : 0,74%) Impôt dû (L9x0, 74%) | |
| 11 | Les Huiles produites localement Base imposable (prix ex - usine) | |
| 12 | PF/Huiles produites localement (taux: 1%) : Impôt dû (L11x1%) | |
| 13 | La Farine Base imposable : (prix ex-usine) | |
| 14 | PF/Farine (taux: 0,85%): Impôt dû (L13x0, 85%) | |
| 15 | Eau minérale Base imposable (Prix ex-usine) | |
| 16 | PF/Eau minérale: Impôt dû (taux : 1%) (L15x1%) | |
| 17 | Abattage des capridés, ovidés, porcs Base imposable (nombre de têtes) | |
| 18 | PF/capridés, ovidés, porcs Impôt dû (L17x2000FBU par tête) | |
| 19 | Abattage des Bovins : Base imposable (nombre de têtes) | |
| 20 | PF/Bovins : impôt dû (L19x 4000 FBU par tête) | |
| 21 | Noix et Huile de palme : Base imposable (prix de vente) | |
| 22 | PF/ Noix et Huile de palme : impôt dû (L21*4%) | |
| 23 | Jus de toute nature : Base imposable (prix-ex -usine) | |
| 24 | PF jus de toute nature : impôt dû (L23*0,5%) | |
| 25 | TOTAL DES MONTANTS A PAYER (Lignes 2+ 4+6+8+10+12+14+16+18+20+22+24) | |

⁷ Article 59 de la loi n° 1/22 du 28 juin 2023 portant fixation du Budget Général de la République du Burundi pour l'exercice 2023/2024

| | |
|--|-------|
| Amende fixe pour retard de déclaration et pénalités pour retard de paiement (BIF) : | |
| 26. Base (égale à Ligne 25) | |
| 27. Pénalités pour paiement tardif (100%) | ----- |
| 28. Amende fixe | ----- |
| 29. Total amendes et pénalités (Ligne 27+28) | ----- |

SECTION VI. : PRELEVEMENTS FORFAITAIRES « LIBERATOIRES » A L'IMPOT SUR LES REVENUS PERCUS SUR CERTAINS PRODUITS DE BRASSERIES⁸

| | PRODUIT IMPOSABLE ET TAUX D'IMPOSITION | MONTANT |
|---|---|---------|
| 1 | Bière de toute nature : Base imposable (Prix ex-usine) | |
| 2 | PF/Bière (Taux : 1%) : impôt dû (L1x1%) | |
| 3 | Vins de toute catégorie : Base imposable (Prix ex-usine) | |
| 4 | PF/Vins de toute catégorie (Taux : 2%) : impôt dû (L3x2%) | |
| 5 | Liqueurs de toute catégorie : Base imposable (Prix ex-usine) | |
| 6 | PF/Liqueurs de toute catégorie (Taux : 5%) : impôt dû (L5x5%) | |
| 7 | Les limonades : Base imposable (Prix ex-usine) | |
| 8 | PF/ les Limonades (taux : 0,5%) : Impôt dû (L7x0, 5%) | |
| 9 | Total impôt dû (lignes 2+4+6+8) | |

⁸ Article 59 de la loi n° 1/16 du 28 juin 2023 portant fixation du Budget Général de la République du Burundi pour l'exercice 2023/2024

| | |
|--|---|
| <p>Amende fixe pour retard de déclaration et pénalités pour retard de paiement (BIF)</p> <p>10.Base (égale à Ligne 9)</p> <p>11.Pénalités pour paiement tardif (100%</p> <p>12.Amende fixe</p> <p>13.Total amendes et pénalités (Ligne 11+12)</p> | <p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> |
|--|---|

² Article 56 de la loi n° 1/22 du 28 juin 2023 portant fixation du Budget Général de la République du Burundi pour l'exercice 2023/2024

SECTION V II : PRELEVEMENTS FORFAITAIRES SUR LES REVENUS REALISES PAR LES INTERMEDIAIRES DANS LES OPERATIONS DE TRANSFERT D'ARGENT MOBILE

| | COMMISSIONS PERCUES AU COURS DU MOIS (COL 1) | TAUX DE 1% (COL 2) | TAXE A PAYER (COL 3 = COL 1 x COL 2) |
|---|--|--------------------|--------------------------------------|
| 1 | | | |

PARTIE RESERVEE A L'ADMINISTRATION FISCALE

| | |
|---|-------|
| Amende fixe pour retard de déclaration et pénalités pour retard de paiement (BIF) | |
| 2. Base (égale à Ligne 2) | ----- |
| 3. Pénalités pour paiement tardif (100%) | ----- |
| 4. Amende fixe | ----- |
| 5. Total amendes et pénalités (Ligne 3+4) | ----- |

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

Fait à, le /...../ 20...

Le Comptable agréé ou Le Conseil Fiscal

Dirigeant de l'entreprise

Nom et Prénom

Nom et Prénom

Signature et Cachet

Signature et Cachet

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

RESERVE A L'ADMINISTRATION FISCALE

| Mode de paiement | Quittance |
|--|--|
| <p>Espèces <input type="checkbox"/></p> <p>Carte Cash <input type="checkbox"/></p> <p>Banque : O .V C.S.T <input type="checkbox"/> chèque N°.....</p> <p>Autres <input type="checkbox"/> N°.....</p> | <p>Numéro.....</p> <p>Date</p> <p>Montant payé.....</p> <p>Restant dû.....</p> |

Pour accusé de réception

Nom et Prénom de l'Agent :

Fonction :

Signature

Date : /le /...../ 20.....

Cachet de l'Administration Fiscale