

**Corrigé Type de l'EMD Fiscalité 3eme Année Management
Année 2021/2022**

Questions théorique : 3/3

Exercice N° 01 (6/6)

1/TVA collectée :

-Facturation réparation 80 000-19 000 =61 000	(FGNR).0.5
Vente de pièces 19 000/1.19*0.19=	3 033.....	0.5
-Encaissement réparation 77 800/1.19-50 500*0.19=	2 826.....	0.1
Encaissement vente de pièces 50 500	(FGNR).....	0.5
*Total TVA collectée : 3 033 +2 826= 5 859	0.5

2/TVA déductible :

-achat composantes 26 600*0.19=5 054.....	0.5
-Achat outillages 23 000*0.97*1.05*0.19=6 413.....	0.5
-Règlement loyer : TVA non déductible.....	0.5
* Total TVA déductible : 5 054+6 413=11 467.....	0.5

3/ TVA Nette : 5 859-11467= -5 608 précompte.....0.1

Exercice N°02 (08.5/08.5)

01/TVA collectée :

-Facturation rond a béton 4 229 990/1.09-135 000*0.19=711 687.....	0.1
Transport 135 000 (FGNR).....	0.5
-Encaissement vente brique(FGNR).....	0.5
Encaissement Frais de transport 35 000*0.19=6 650	0.5
-Facturation vente ciment avec le net a payer TTC :(700 000-2 500-180 000)/1.19- 125 000*0.19=58 875	1
Frais de transport 125 000 (FGNR).....	0.5
*Total TVA collectée 711 687+6 650+58 875=777 212	0.5

2/ TVA déductible :

-Règlement fac d'électricité 21 000*0.09=1 890	0.5
" " Téléphone 12 000*0.19= 2 280.....	0.5
-Achat sable 400 000*0.19=76 000.....	0.5
Transport 20 000*0.19=3 800.....	0.5
-importation camion net a payé TTC 1 600 000 TVA =225 000.....	0.5
*total TVA déductible : 1 890+2 280+76 000+3 800+225 000= 308 970.....	0.5

3/ TVA nette : $777\,212 - 308\,970 = 468\,242$0.5

4/ la date limite de dépôt de la déclaration de TVA c'est le 20/02/.....0.5

Exercice N° 03(2.5/2.5)

-TAP essence et gas- oil : $4\,230\,000 * 0.02 * 0.25 = 21\,150$0.5

-TAP huile et accessoire auto : $1\,830\,000 / 1.19 * 0.02 = 30\,756$0.5

-TAP lavage graissage : $270\,000 * 0.02 = 5\,400$0.5

-Règlement salaire (non imposable).....0.5

Total TAP à payer : $21\,150 + 30\,756 + 5\,400 = 57\,306$0.5

A. AMEZAL

Faculté des sciences économiques, commerciales et des sciences de gestion

Département :

Année universitaire :

Semestre :

Module : *fiscalité*

Date :



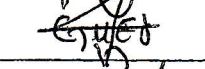
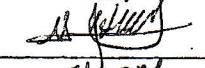
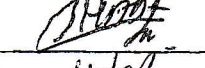
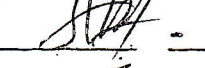
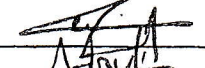

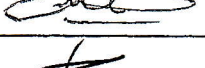
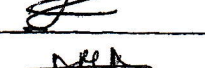

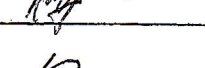

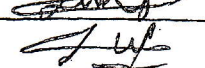





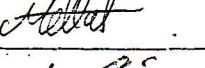


Heure/lieu d'examen :

Responsable du module : *S. P. Hamam*

Type d'examen : *EMO*

Spécialité : *Fiscalité zone A*

Niveau d'étude :

Nom	prénom	groupe	Signature	note
HACED	Mohand Amezal	04		11
HAMROUN	ALCENE	04		10
Guedmir	MUSTAPHA	04		10
HEWINE	MOHAMED	04		03
HADI HAMMOU	Azouagu	04		10
HESSAS	Nahia	04		10,5
HAMAMA	MASSINIYA	04		10
HAMRAOUI	Adel	04		10
HIKEM	SARAH	04		06,5
KAOUSSI	Fouad	05		00
MESSAOUDENE	ALI	06		10
Kalay	Rizga	06		00
ZAKAIB	SOUAD	05		02
LIMAM	YACINE	06		07
MECHICHE	LYDIA	06		01,5
Lali	Lilya	06		01
LAMARI	CHERIF	06		10
MEZINE	LAMIA	06		03
Lamfi	Jhcine	06		10
Zekhal	Sidali	06		11
MELLAL	MADJID	06		10
KESRAOUI	Rafik Ishakdar	05		05

A. AMELAL

Faculté des sciences économiques, commerciales et des sciences de gestion

Département :

Année universitaire : 2021/2022 Semestre :

Module : Fiscalité Date : Heure/lieu d'examen :

Responsable du module : M^r Skhmani Type d'examen : EMD

Spécialité : Management Niveau d'étude : 2^{ème} A Management

Nom	prénom	groupe	Signature	note
HACHEMI	Noureddine	04		10
HADJI	Lilic	04		07
Hadlo d	Aghiles	04		10
HAKEM	Melissa	04		05
HADAD	Souad	04		08
HADJI	RACHID	04		07
Hassnagui	chancel	04		02
Imezoukene	Lynola	05		10
Ioudarene	Fizou	05		08
LAGHOUB	MOHAMED	05		06
AISSAOUI	GHILES	05		10
Kacimi	Sonia	05		05
KABLI	Kenzo	05		07
KHIRECHE	Rachid	05		00
IZERKHEF	YANI'S	05		10
MOUALES	Sandra	06		10
Mouzaoui	Malouli	06		14
MORSHI	Noureddine	06		10
EKHELF	Abdenour	05		10
Wahelleli	Amine	06		10
NINOUN	HASSANE	06		02
KEBANI	GHILES	05		03

Hadj Boudelmonde Lynda 04 01
 Hamroune Memew 04 02
 KASRI AMIRA 04 10

A. MAMMERI

23/30

Faculté des sciences économiques, commerciales et des sciences de gestion

Département : SH

Année universitaire :

Semestre : 01

Module : Fiscalité

Date :

Heure/lieu d'examen :

Responsable du module : S. J...

Type d'examen : EMO

Spécialité : Manager

Niveau d'étude : 3^{ème} A.M.

Nom	prénom	groupe	Signature	note
Debriche	Thafsouth	03		11/15
Alloua	Koceila	02		10
Chouali	Yanis	03		10
Dalou	Riadh	03		10
Boufemsa	Toufik	01		10
ALICHIE	LARBI	01		00
Aouf	ADAM	02		00
DJAOU	ARYS	03		12/15
Chouali	Cyes	03		10/15
DAOUDI	Amayas	03		10
Doufene	Lania	03		06
FERRAT	Amisa	03		12/15
CHELLOUACHE	Einbirame	03		05
Cherif	Sabrina	03		05
CHIBAH	MELISSA	03		08
Bayou	Rachid	02		08
BENMAKHOUF	Querdia Amina	02		08
Bouaziz	Rachia	02		11/15
Bouiche	Katia	03		02/15
Belabban	Mohamedou Taha	02		12/15
ALIOUA	chabane	02		01
ESSAID	Amel	03		06/15
FERGUENE	Ahmed	03		10
FOUAL	YAHIA	03		12/15
AHAI	TAIR	02		08

Faculté des sciences économiques, commerciales et des sciences de gestion

Département :

Année universitaire : 2021/2022 Semestre : 05

Module : Fiscalité Date : Heure/lieu d'examen :

Responsable du module : S. Benmami Type d'examen :

Spécialité : Management Niveau d'étude : 3^{ème}

Nom	prénom	groupe	Signature	note
BEKHOUNIS	Katia	2		05
Belhocine	Lydia	2		08
Bepriche	Khedidja	2		11,5
Bétouis	Lydia	2		04
Belgacem	Ammar	02		10
Belkadi	Slimane	02		01
ADJEDJOU	CHEMIF	01		10
Ait Ouali	NOSSIM	01		10
AKLIL	ABDERRAHMANE	01		11
AKERMA	RAMPANE	01		10
Ait Ouazzou	Mohammed	01		06
Abdelraouf	Anis	01		11
BOUALIA	Henda	02		04
Azzouj	HANANE	02		01,5
KERFAH	FATIMA	01		11,5
CHIKH	Sarah	03		10
CHIHAOUI	Farouk	03		10
Chah	Samira	03		10
Felleg	Dominic	03		11
Boultache	Redouane	03		10
Farez	Hayat	03		04,5
DEKKICHE	Sara	03		11
CHELIK	LYNDA	03		05
OJAMA	SANDRA	03		02
Ravicavon	CAIER	02		08

Faculté des sciences économiques, commerciales et des sciences de gestion

Département :

Année universitaire :

21/22

Semestre :

01

Module :

Fiscales

Date :

Heure/lieu d'examen :

Responsable du module :

S. Ghannouchi

Type d'examen :

Spécialité :

Management

Niveau d'étude :

2ème

Nom	prénom	groupe	Signature	note
Amroun	Lydia	02		05,5
Amrani	Louiza	02		05
Ait Abdelmalek	Kenza	01		02,5
Armane	Sabrina	01		08
Abelkane	Djamel	01		14
ABBAD	Djamel	01		14
AITAMARA	Younes	01		13,5
ABDI	Amin	01		12
ACHERAIOU	REDHA	01		12
LOUMI	LYDIA	01		00
Bouabba	Mustapha	02		10
Ben Si Amir	Adou Chabane	02		10
Amenouche	Aghiles	02		10
Ait Kaci	CYLIA	01		05
Bourmel	Naima	01		02
Ait Hammouda	Salem	01		08
Ait Aiche	Hayet	01		06
KAOUË	Melissa	01		08
Atminou	Celine	02		11
AË Abdellah	Lydia	01		10
Abdelaziz	Lilia	01		02
ABOUMHACHA	FERIEH	01		08
KHEDDAËHE	SALIM	03		07
BOUBAKRY HAM	Mohamed	03		10

Faculté des sciences économiques, commerciales et des sciences de gestion

Département :

Année universitaire : 2021/2022 Semestre : 1^{er}

Module : Fiscalité Date : _____ Heure/lieu d'examen :

Résponsable du module : D. Ghannouchi Type d'examen :

Spécialité : Management Niveau d'étude : 3^e année

Nom	prénom	groupe	Signature	note
RABIA	JUSURTHA	07		12,5
TABELLOUT	fadila	08		13
HAMDAD	SAMIRA	08		12
Saidallah	Elizini	07		12
Si Foume	Thi Luoune	08		05
ZENIA	Sachia	08		12
Ouyed	Souhila	07		08
Oumnadi	Halila	07		08
NAHI	ATINIA	07		08
Noussoufi	Nouria	07		01,5
OUHACHI	AHMED	07		12,5
SAM	Syha	07		08
Saidoun	Lymda	07		13
Soualah	Katia Lydia	08		08
Sidi Said	Celia	08		11
SMAHI	Lysa	08		08
Sadli	Smima	07		05
OUALI	KAHINA	07		05
Salen	Lyolia	07		06
SMAIL	Louwis	08		10
ZAMOUM	RABAH	08		10
RABIA				

A. HAMALI

Faculté des sciences économiques, commerciales et des sciences de gestion

Département :

Année universitaire : 2021/2022 Semestre : 05

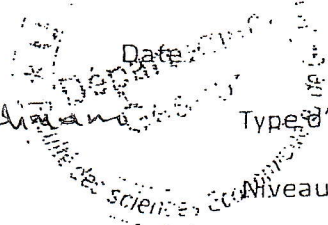
Module : Fiscalité

Date :

Heure/lieu d'examen :

Responsable du module : Mr. S. Hamali Type d'examen : S5

Spécialité : Management Niveau d'étude : 3^e année



Nom	prénom	groupe	Signature	note
MAZARI	MEROUANE	06		10
TOUAT	FERIEL	08		05
Lezik	Fatima	07		05
Tikentert	DYHIA	08		06
Yegsaïh	Samy	05		10
Tiachtine	Lamia	08		06
TAHAR CHAOUKE	SAMIR	08		10
Sidi-mamaz	Rouane	08		10
TAÏBI	YANIS	08		10
NAT LARBI	ANIS	07		10
Yalali	SARA	08		05
Yedlou	Nadia	08		05
ZEROUOU	THINIANE	08		05
Younsi	Nassima	08		08
SERIA	Yasmina	07		07
SAÏB	AMAR	07		13
STALI	NASSIM	07		10
Yegsaïh	Melina	08		06
Ouyhanem	Fella	07		05
Neheb	Rafik	07		10
Kacha	Khadidja	07		10
Nemamah	ANIS	07		10
Sadou	Habima	07		06
Smail	Nabil	08		10
Rahmani	Taher	07		09

25+1