**RÉPUBLIQUE TUNISIENNE**

**INSTITUT SUPÉRIEURE DE GESTION DE TUNIS**

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

**MASTER PRÉPARATOIRE EN RÉVISION COMPTABLE P2**

**SESSION DE CONTRÔLE : JUIN 2013**

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

**EXAMEN DE FISCALITÉ INTERNATIONALE**

***Durée : 2 heures***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| *Le sujet se présente sous la forme de deux parties indépendantes :* | | | | | | |
| **Première partie : 6 points** | | | | | | |
| **Deuxième partie : 14 points** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |

1. *Aucun document n’est autorisé.*
2. *Matériel autorisé : une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission, à l’exclusion de tout autre élément matériel.*
3. *Le sujet comporte* ***3*** *pages y compris la page de garde, et en annexe figure une copie de la convention de non double imposition* ***Tuniso-Polonaise****.*
4. *Si le texte du sujet (ou de ses questions) vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner explicitement dans votre copie.*
5. *Les chiffres présentés au niveau de cet examen sont en hors TVA.*
6. *Le droit d’enregistrement n’est pas visé dans cet examen.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ***Il vous est demandé d’apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.*** | | | | | | |
| ***Toute information calculée devra être justifiée.*** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PREMIÈRE PARTIE : QUESTIONS DE COURS (6 points)** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Question 1 :** Quel estle régime fiscal des entreprises de navigation maritime tel que prévu par les conventions de non double imposition ?

**Question 2 :** Quel estla notion d’établissement stable en droit conventionnel ?

**Question 3 :** Quel estle traitement fiscal des frais généraux supportés par un établissement stable ?

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DEUXIÈME PARTIE : ÉTUDE DE CAS (14 points)** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |

Lors de l’établissement des états financiers de l’exercice 2012, la direction vous a confié la tache d’assurer une mission de revue fiscal de la société ***«XYZ»***. Ainsi, les informations suivantes ont été collectées par le comité permanent d’audit :

La société ***«XYZ»,*** est une société anonyme de droit tunisien, son capital s’élève à 1.000.000 TND, totalement libéré. Elle exerce une activité de loisir, son siège social est sise à Nabeul, elle a décidé d’étendre son activité pour couvrir le secteur touristique. A cet effet, elle a réalisé les opérations suivantes :

* Elle a conclu un marché, le 27 janvier 2012, avec la société ***«BIP»*** ayant son siège social en Pologne qui a pour objet :
* L’acquisition des équipements nécessaires à la cuisine moyennant une somme de 2.500.000 TND.
* Les travaux d’instalation des équipements prévus pour une durée de 3 mois moyennant une somme de 250.000 TND.
* La surveillance de l’opération de montage qui est assurée pendant 20 jours par deux ingénieurs après l’achèvement des travaux d’instalation moyennant une rémunération de 100.000 TND.
* Elle a fait appel à une société résidente en Pologne dénommée ***«VITCH»*** spécialisée dans la gestion hôtelière pour faire un diagnostic stratégique de cette activité. Le montant facturé par la dite société à ce titre s’élève à 200.000 TND.
* Elle a signé un contrat ferme de gestion hôtelière avec la société ***«VITCH»*** d’une durée de 5 ans pour un montant annuel de 400.000 TND. Il a été convenu dans le contrat que la société ***«VITCH»*** mettra à la disposition de la société ***«XYZ»*** deux cadres, mariés avec un enfant âgé de 10 ans à charge, afin d’assurer une gestion adéquate de l’unité hôtelière. La société ***«XYZ»*** s’est engagée à prendre en charge l’hébergement et la nourriture de ces deux cadres pour un montant de 45.000 TND par an et par cadre, avec un salaire annuel fixé à 50.000 TND par cadre.
* Un contrat a été signé au cours de l’année 2012 avec un architecte résident en Pologne pour établir un plan d’architecture facturé à la société ***«XYZ»*** pour un montant de 50.000 TND. Le même architecte s’est engagé à réaliser la décoration de l’unité hôtelière pour un montant total de 40.000 TND.

**Travail à faire :**

Préparez une note succincte dans laquelle vous indiquez le traitement fiscal approprié mis à la charge de la société ***«XYZ»*** concernant les opérations sus-indiquées sachant que le paiement effectif de ces montants a eu lieu au cours de l’année 2012 ?

***Bonne chance***