



TRAITEMENT COMPTABLE ET FISCAL **DES DOSSIERS D'IMPORT – EXPORT**

*** ET ECARTS DE CONVERSION**

*** LIASSES COMPTABLE ET FISCALE :**

Tableau C4 : Opérations réalisées en devise

Tableau 3 : Résultat Fiscal

Durée : 2 mois à partir du 05 Mai 2018

Groupe : Samedi Après Midi de 14h30 à 18h30

Dossier d'Import :

- ✚ Pièces Constitutives du Dossier d'importation.
- ✚ Caractéristiques de la DUM.
- ✚ Mode de Comptabilisation des Factures d'achat à l'import :
- ✚ Calcul du coût de Revient D'achat à L'import.
- ✚ Comptabilisation des Règlements Fournisseurs Etrangers et des Différences de Change.
- ✚ Comment Réévaluer les Dettes Fournisseurs Etrangers à la Clôture de l'exercice. Comptabilisation des Ecart de Conversion Actif/Passif
- ✚ Comment Renseigner le Tableau de l'ETIC C4 : Opérations Réalisées en devise.
- ✚ Comment Renseigner le Tableau 3 RF

- ✚ **Fait Générateur de Déduction en Matière de TVA « ART 101GGI »**
- ✚ **Régime des AT avec et sans Paiement.**

Dossier d'Export :

- **Pièces Constitutives du Dossier d'export.**
- **Caractéristiques de la DUM.**
- **Mode de comptabilisation des factures de vente à l'export.**
- **Comptabilisation des Encaissements clients étrangers et des différences de change.**
- **Comment Réévaluer les Créances Clients Etrangers à la Clôture de l'exercice.**
- **Comptabilisation des Ecart de Conversion Actif/Passif.**
- **Comment Renseigner le Tableau 3 RF**
- **Les Avantages Fiscaux liés à l'export en Matière d'IS, IR et TVA « Régime Suspensif, Remboursement TVA, Exonérations et Taux Réduits IS/IR »**
- **Comment Etablir le Tableau de l'ETIC N° C4 « Opérations réalisées en devises en» matière D'import – Export.**
- **Etude du Tableau 15 de la liasse fiscale à joindre à la déclaration du résultat fiscal. « Nouveau Modèle 2018 »**

Cas pratiques

❖ Cas n°1 : Import de Trois Articles

- ✓ Calcul des DD et de la TVA/ Import
- ✓ Calcul du coût de Revient d'achat par Article
- ✓ Comptabilisation du dossier import
- ✓ Règlement Fournisseurs Etrangers et calcul des différences de change
- ✓ Réévaluation des Dettes Fournisseurs Etrangers à la clôture de l'exercice.
- ✓ Etablissement des Tableaux C4 et T3 RF.

❖ Cas n°2 : Export

- ✓ Comptabilisation Vente à l'export et Encaissement Clients étrangers.
- ✓ Réévaluation Clients Etrangers et Comptabilisation Ecart de Conversion à la Clôture de l'exercice.
- ✓ Etablissement des Tableaux C4 et T3 RF

❖ Cas n°3 : Régime Suspensif

❖ Cas n° 4 : Remboursement du Crédit de TVA

❖ Cas n° 5 : Calcul de l'IS (5^{ème} et 6^{ème} année d'exportation)