

|           |
|-----------|
| CACHET DU |
|           |

**DIRECTION GENERALE DES IMPOTS**



**DEMANDE DE REMBOURSEMENT DE CREDIT TVA**

|                   |
|-------------------|
| DATE DE RECEPTION |
|                   |

|                     |  |
|---------------------|--|
| Direction régionale |  |
| Division Fiscale    |  |

**A LA FIN DU MOIS DE ..... OU DE L'ANNEE .....**

|  |
|--|
| Cette déclaration permet aux entreprises exportatrices ainsi qu'à celles qui perdent la qualité d'assujetti à la TVA de formuler une demande de remboursement de crédit de taxe sur la valeur ajoutée. Elle doit être utilisée par les entreprises soumises au régime du réel normal (de plein droit ou par option). |
| La déclaration doit être adressée en un seul exemplaire, au Directeur Général des Impôts dans les délais prévus à l'article 331 tiers du Code des Impôts.  |
| Les déclarations souscrites faisant apparaître le crédit de taxes doivent être jointes à la demande.   |
| Les copies des factures fournisseurs, des déclarations de mise à la consommation pour les importations et des déclarations d'exportation doivent être jointes à la demande.  |
| Un relevé d'identité bancaire, postal ou de la Caisse National d'Epargne doit obligatoirement être joint à la demande de remboursement.  |
| Observation du redevable :   |

**I. IDENTIFICATION DU REDEVABLE**

|   |                |               |                 |              |          |               |  |  |  |  |  |  |        |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|----------------|---------------|-----------------|--------------|----------|---------------|--|--|--|--|--|--|--------|---------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| N° Registre de commerce                               |                |               |                 |              |          |               |  |  |  |  |  |  | N° IFU |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Nom, prénoms ou raison sociale (le cas échéant) ..... |                |               |                 |              |          |               |  |  |  |  |  |  |        | Code activité |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Profession ou activité .....                          |                |               |                 |              |          |               |  |  |  |  |  |  |        |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Adresse du siège (Localité) .....                     |                |               |                 |              |          |               |  |  |  |  |  |  |        |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| BP -----  | Quartier ----- | Secteur ----- | N° et rue ----- | Section----- | Lot ---- | Parcelle----- |  |  |  |  |  |  |        |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Adresse des établissements secondaires                |                |               |                 |              |          |               |  |  |  |  |  |  |        |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. ....   |                |               |                 |              |          |               |  |  |  |  |  |  |        |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. ....   |                |               |                 |              |          |               |  |  |  |  |  |  |        |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. ....   |                |               |                 |              |          |               |  |  |  |  |  |  |        |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Adresse du domicile(Localité) .....                   |                |               |                 |              |          |               |  |  |  |  |  |  |        |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| BP -----  | Quartier ----- | Secteur ----- | N° et rue ----- | Section----- | Lot ---- | Parcelle----- |  |  |  |  |  |  |        |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

| <b>II. DETERMINATION DU CREDIT DE TAXE</b> |   | <b>MONTANT</b> |
|--|---|----------------|
| <b>- TAXE DEDUCTIBLE</b>                   |   |                |
| 01   | Taxes déductibles au titre des immobilisations                            |                |
| 02   | Taxes déductibles au titre des autres biens et services                   |                |
| 03   | Autres déductions auxquelles l'entreprise peut prétendre (à préciser)     |                |
| 04   | Total de la taxe déductible (lignes 01 à 03)                              |                |
| <b>- TAXE DUE</b>                          |   |                |
| 05   | Taxe due au taux de 18%   |                |
| 06   | Taxe antérieurement déduite à reverser                                    |                |
| 07   | Total taxe due (lignes 04 à 06)   |                |
| 08   | Crédit de taxe (ligne 04 – ligne 07) sur la déclaration au titre de ..... |                |

| <b>III. PROCEDURE DE REMBOURSEMENT RESERVE AUX ENTREPRISES EXPORTATRICES</b> |   |
|--|---|
| 09   | Montant des opérations réalisées à l'exportation au titre de l'exercice précédent                                     |
| 10   | Montant hors taxe des opérations réalisées au titre de l'exercice précédent   |
| 11   | Pourcentage des opérations à l'exportation sur le total des opérations réalisées par l'entreprise [(09) x 100] / (10) |
| 12   | <b>Plafond de remboursement [ Crédit de taxe(ligne 08) x ligne 11]</b>  |
| 13   | <b>Crédit de la taxe dont le remboursement n'est pas demandé (à reporter sur la prochaine déclaration)</b>            |
| 14   | <b>Remboursement demandé (ligne 12 – ligne 13)</b>  |

| <b>EXPORTATEURS</b>   |  |
|---|--|
| Le remboursement est plafonné au montant du crédit de taxe affecté du pourcentage des exportations au montant total des opérations réalisées par l'entreprise au titre de l'exercice précédent. |  |
| Le remboursement ne peut être demandé que si le plafond (ligne 12) est supérieur à 250 000 FCFA   |  |

| <b>IV. PROCEDURE DE REMBOURSEMENT POUR LES ENTREPRISES PERDANT LA QUALITE D'ASSUJETTI</b> |  |
|---|--|
| 15  | Crédit de taxe à la date de la cessation d'activité          |
| 16  | Régularisations de TVA à opérer au titre des stocks          |
| 17  | Régularisations de TVA à opérer au titre des immobilisations |
| 18  | <b>Remboursement demandé [ligne 15 – (lignes 15 à 17)]</b>   |

|   |  |
|---|--|
| Demande déposée suite à :   |  |
| - cession, cessation  |  |
| - perte de la qualité d'assujetti (sortie du champ d'application de la TVA) |  |

| <b>V. DEMANDE DE REMBOURSEMENT</b>   |
|--|
| <p>Le soussigné (nom, prénoms, qualité)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Atteste que l'entreprise présentant cette demande est à jour dans le dépôt de ses déclarations de taxe sur la valeur ajoutée et autres taxes indirectes.</p> <p>Il demande le remboursement de la somme de (en lettres) -----</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Et réduit, à due concurrence, le montant du crédit à reporter sur la prochaine déclaration.</p> <p style="text-align: right;">A ..... Le .....</p> <p style="text-align: right;">Signature de la personne habilitée à engager l'entreprise<br/>(représentant légal ou personne mandatée)</p> <p>Date de dépôt de la précédente demande .....</p> |

## VI. CADRE RESERVE A L'ADMINISTRATION

### AVIS DU RECEVEUR

Le receveur des impôts .....soussigné certifie que l'entreprise demanderesse :

- a déposé une déclaration de taxe sur la valeur ajoutée faisant apparaître le crédit indiqué au cadre II - ligne 08 ci-avant (1) ;
- ne figure pas comme reliquataire dans les écritures de la recette (1) ;
- est redevable (1) de la somme de .....

au titre de .....

**Observations :** (préciser les raisons pour lesquelles il paraît opportun d'exiger une caution)

A ..... Le .....  
*Signature et cachet*

(1) rayer la mention qui ne convient pas

### AVIS DU TRESORIER

Le trésorier .....soussigné certifie que l'entreprise demanderesse :

- ne figure pas comme reliquataire dans les écritures de la trésorerie (1) ;
  - est redevable (1) de la somme de .....
- au titre de .....

**Observations :** (préciser les raisons pour lesquelles il paraît opportun d'exiger une caution)

A ..... Le .....  
*Signature et cachet*

(1) rayer la mention qui ne convient pas

### AVIS DU CHEF DE DIVISION

Le chef de division .....soussigné émet un avis **favorable / défavorable** (1) au  
de la somme de .....

**Observations :** (préciser les motifs de rejet total ou partiel du remboursement demandé et les raisons pour lesquelles il paraît  
opportun d'exiger une caution)

A ..... Le .....  
*Signature et cachet*

(1) rayer la mention qui ne convient pas

## DECISION DU DIRECTEUR GENERAL DES IMPOTS

Le Directeur Général des Impôts .....autorise le remboursement  
de la somme de .....  
au profit de.....

### La présentation d'une caution

- a été exigée (1)
- n'a pas été exigée (1)

A ..... Le .....  
*Signature et cachet*

*(1) rayer la mention qui ne convient pas*

## EXECUTION DU REMBOURSEMENT

Ordonnancement du remboursement :-----

Cautionnement accepté :-----

## CODE DES IMPOTS

### ➤ OBLIGATIONS

**Art. 331 bis.** La déduction de la taxe est opérée par imputation sur la taxe collectée par l'entreprise au titre du mois au cours duquel le droit à déduction a pris naissance.

En cas d'omission, elle doit être opérée au plus tard le 30 Avril de l'année suivante.

Si le montant de la déduction autorisée est supérieur au montant de l'impôt exigible sur les opérations réalisées au titre d'une déclaration donnée, l'excédent peut être imputé sur la ou les déclarations ultérieures.

Aucun remboursement n'est autorisé sauf pour les entreprises exportatrices et les entreprises qui perdent la qualité d'assujetti à la TVA.

Le remboursement des entreprises exportatrices est limité au crédit de TVA affecté du pourcentage des opérations réalisées à l'exportation au cours de l'exercice précédent.

**Art. 331 tiers.** La demande de remboursement est adressée au Directeur Général des Impôts :

1. dans le mois qui suit la déclaration mensuelle faisant apparaître un crédit remboursable d'un montant supérieur à 250 000 F CFA pour les entreprises, dont l'activité est réalisée à l'exportation ;
2. dans les délais prévus par l'article 372 du présent code pour les entreprises perdant la qualité d'assujetti à la TVA. La demande est appuyée des pièces suivantes :
  - copie des factures fournisseurs et des déclarations de mise à la consommation pour les importations ;
  - déclarations d'exportation.

**Art. 331 quarter.** Les demandes reconnues fondées après instruction par la Direction Générale des Impôts donnent lieu à l'établissement d'un certificat de détaxe approuvé par le ministre chargé des Finances.

Le remboursement ne peut être obtenu auprès du Trésorier Payeur Général que si l'assujetti n'est pas redevable, vis-à-vis du Trésor Public, d'une somme quelconque, au titre des impôts et taxes de toute nature. Il ne peut être effectué qu'au vu du certificat de détaxe.

### ➤ SANCTIONS

**Art. 375.** Toute minoration, inexactitude ou omission d'un ou plusieurs éléments de la déclarations de chiffre d'affaires fait l'objet d'une procédure de redressement assortie d'une pénalité égale à 50% majorée de 5% par mois ou fraction de mois de retard des droits non déclarés ou dont la perception a été compromise. Cette pénalité est portée à 200% en cas de manœuvres frauduleuses.

