

Estimation des pertes de recettes (impôts directs) Exercice pratique

18 septembre 2023

Mikeladze Nino



www.mof.ge

n.mikeladze2@mof.ge

Ministère des finances de **Géorgie**

Exercice en groupe

- Fichier Excel sur les déclarations de CIT
- 50 entreprises (numéro d'identification du contribuable)
- 7 ans (2016-2022)
- Le taux d'imposition statutaire est le taux d'imposition de référence
- Tout taux réduit devrait être considéré comme une dépense fiscale.



Exercice en groupe

- Toutes les entreprises commencent à fonctionner en 2016
- 5 entreprises sont des promoteurs de parcs industriels
Congé fiscal de 5 ans (0 % jusqu'en 2021)
- 5 entreprises sont titulaires d'une concession minière
spéciale (CSM) taxée à 15 %
- 40 sont soumis au taux d'imposition légal de l'impôt
sur les sociétés

Year	TaxRate
2016	25.75%
2017	25.00%
2018	25.00%
2019	25.00%
2020	24.00%
2021	24.00%
2022	24.00%



Données

Toutes les données nécessaires sont fournies

Year	Taxpayer ID	Special Mining Lease Holder	Industrial Park Developer	Loss prev. yr	Taxable Income (USD)	Taxable Income after loss prev. year	Loss to carry forward	Statutory CIT Rate
2016	4	0	1	-	(32,500,000)	(32,500,000)	(32,500,000)	25.75%
2017	4	0	1	(32,500,000)	8,688,474	(23,811,526)	(23,811,526)	25.00%
2018	4	0	1	(23,811,526)	4,674,824	(19,136,702)	(19,136,702)	25.00%
2019	4	0	1	(19,136,702)	6,514,302	(12,622,400)	(12,622,400)	25.00%
2020	4	0	1	(12,622,400)	8,901,000	(3,721,400)	(3,721,400)	24.00%
2021	4	0	1	(3,721,400)	9,020,500	5,299,100	-	24.00%
2022	4	0	1	-	10,786,018	10,786,018	-	24.00%
2016	5	1	0	-	11,628,365	11,628,365	-	25.75%
2017	5	1	0	-	18,680,424	18,680,424	-	25.00%
2018	5	1	0	-	4,939,251	4,939,251	-	25.00%
2019	5	1	0	-	4,615,684	4,615,684	-	25.00%
2020	5	1	0	-	8,160,723	8,160,723	-	24.00%
2021	5	1	0	-	1,274,283	1,274,283	-	24.00%
2022	5	1	0	-	(4,080,317)	(4,080,317)	(4,080,317)	24.00%



Tâches

L'accent est mis sur deux dépenses fiscales :

1. Taux réduit (15 %) pour les titulaires de CSM.
2. Congé de 5 ans pour les promoteurs du Parcs Industriel

Calculer

1. Impôt à payer par chaque entreprise au titre du taux de référence (**colonne J**)
Quel serait le montant total de l'impôt à payer chaque année si toutes les entreprises payaient le taux de référence ?
2. Impôts à payer par les titulaires de CSM et les promoteurs du Parc industriel, pour chaque année (**colonnes K + M**)
3. Manque à gagner pour les deux dépenses fiscales, pour chaque année (**colonnes L + N**)



Solution

Year	Sum of Tax liability under Benchmark Regime	Sum of Revenue Foregone Industrial Park Developers	Sum of Revenue Foregone Mining companies
2016	85,504,438	2,332,026	3,319,200
2017	87,145,408	4,356,125	2,706,627
2018	93,224,227	2,075,475	4,792,029
2019	74,774,284	2,943,738	4,745,589
2020	88,748,222	1,337,706	3,557,509
2021	78,063,365	-	2,606,426
2022	98,883,886	-	2,795,474
Total	606,343,831	13,045,069	24,522,853



Bonus Question



Données

Year	Taxpayer ID	Special Mining Lease Holder	Industrial Park Developer	Loss prev. yr	Taxable Income (USD)	Taxable Income after loss prev. year	Loss to carry forward	Statutory CIT Rate	Tax liability under Benchmark System	Mining Tax Rate (15.45%)
2011	999	1	0	0	(85,000,000)	(85,000,000)	(85,000,000)	25.75%		15.45%
2012	999	1	0	(85,000,000)	8,000,000	(77,000,000)	(77,000,000)	25.75%		15.45%
2013	999	1	0	(77,000,000)	8,500,000	(68,500,000)	(68,500,000)	25.75%		15.45%
2014	999	1	0	(68,500,000)	4,000,000	(64,500,000)	(64,500,000)	25.75%		15.45%
2015	999	1	0	(64,500,000)	7,500,000	(57,000,000)	(57,000,000)	25.75%		15.45%
2016	999	1	0	(57,000,000)	12,000,000	(45,000,000)	(45,000,000)	25.75%		15.45%
2017	999	1	0	(45,000,000)	12,500,000	(32,500,000)	(32,500,000)	25.00%		15.45%
2018	999	1	0	(32,500,000)	12,000,000	(20,500,000)	(20,500,000)	25.00%		15.45%
2019	999	1	0	(20,500,000)	11,000,000	(9,500,000)	(9,500,000)	25.00%		15.45%
2020	999	1	0	(9,500,000)	12,500,000	3,000,000	-	24.00%		15.45%
2021	999	1	0	-	8,500,000	8,500,000	-	24.00%		15.45%
2022	999	1	0	-	5,500,000	5,500,000	-	24.00%		15.45%



Tâches

1. Les entreprises exerçant une activité minière ne sont pas soumises à la limite de 6 ans pour les pertes reportées. Créez un autre tableau en tenant compte de ces informations
2. Si cela était également considéré comme une dépense fiscale, comment calculeriez-vous le manque à gagner ?

Indice: D'abord, plafonnez-vous la perte de telle manière qu'elle ne puisse être reportée que pendant 6 ans.



Solution

Calcul de l'Impôt à payer

Year	Taxpayer ID	Special Mining Lease Holder	Industrial Park Developer	Loss prev. yr	Taxable Income (USD)	Taxable Income after loss prev. year	Loss to carry forward	Statutory CIT Rate	Tax liability under Benchmark System	Mining Tax Rate (15.45%)	Tax Liability under mining regime	Revenue Foregone [J-L]
2011	999	1	0	0	(85,000,000)	(85,000,000)	(85,000,000)	25.75%	-	15.45%	-	-
2012	999	1	0	(85,000,000)	8,000,000	(77,000,000)	(77,000,000)	25.75%	-	15.45%	-	-
2013	999	1	0	(77,000,000)	8,500,000	(68,500,000)	(68,500,000)	25.75%	-	15.45%	-	-
2014	999	1	0	(68,500,000)	4,000,000	(64,500,000)	(64,500,000)	25.75%	-	15.45%	-	-
2015	999	1	0	(64,500,000)	7,500,000	(57,000,000)	(57,000,000)	25.75%	-	15.45%	-	-
2016	999	1	0	(57,000,000)	12,000,000	(45,000,000)	(45,000,000)	25.75%	-	15.45%	-	-
2017	999	1	0	(45,000,000)	12,500,000	(32,500,000)	(32,500,000)	25.00%	-	15.45%	-	-
2018	999	1	0	(32,500,000)	12,000,000	(20,500,000)	(20,500,000)	25.00%	-	15.45%	-	-
2019	999	1	0	(20,500,000)	11,000,000	(9,500,000)	(9,500,000)	25.00%	-	15.45%	-	-
2020	999	1	0	(9,500,000)	12,500,000	3,000,000	-	24.00%	720,000	15.45%	463,500	256,500
2021	999	1	0	-	8,500,000	8,500,000	-	24.00%	2,040,000	15.45%	1,313,250	726,750
2022	999	1	0	-	5,500,000	5,500,000	-	24.00%	1,320,000	15.45%	849,750	470,250

- Dans ce tableau, les pertes ne sont pas plafonnées
- Nous devons donc créer un autre tableau (A16:M28) et prendre en charge (comptabiliser) la deuxième dépense fiscale (avec des pertes plafonnées à 6 ans)



Solution

En ce qui concerne le manque à gagner au titre de la disposition relative au CSM, deux approches sont possibles :

- (i) calculer le manque à gagner vs. le taux de reference [$= (J23 - J9)$]
- (ii) calculer le manque à gagner vs. le taux reduite [$= (L23 - L9)$]

RF from the LCF provision, vs. Benchmark rate	
2018	3,000,000
2019	2,750,000
2020	2,280,000
2021	-
2022	-

RF from the LCF provision, vs. applied rate (15.45%)	
2018	1,854,000
2019	1,699,500
2020	1,467,750
2021	-
2022	-

Not clear
which is
preferable /
'correct'.



Solution

En ce qui concerne les recettes perdues au titre du taux réduit, encore deux approches sont possibles :

(iii) calculer le manque à gagner vs. le taux de reference, **avec** report des pertes [$= (J11 - L11)$]

(iv) Calculate le manque à gagner vs. le taux de reference, **sans** report des pertes [$= (J23 - L23)$]

RF just from reduced rate, vs. Benchmark rate, with extended LCF:	
2018	-
2019	-
2020	256,500
2021	726,750
2022	470,250

RF from the Reduced Rate, vs. Benchmark rate + no extended LCF:	
2018	1,146,000
2019	1,050,500
2020	1,068,750
2021	726,750
2022	470,250



Solution

Pour le manque à gagner des sociétés minières: on doit ajouter (i) + (iii) Or (ii) + (iv)

RF from the LCF provision, vs. Benchmark rate	
2018	3,000,000
2019	2,750,000
2020	2,280,000
2021	-
2022	-

+

RF just from reduced rate, vs. Benchmark rate, with extended LCF:	
2018	-
2019	-
2020	256,500
2021	726,750
2022	470,250

=

Revenue foregone for mining companies	
2018	3,000,000
2019	2,750,000
2020	2,536,500
2021	726,750
2022	470,250

RF from the LCF provision, vs. applied rate (15.45%)	
2018	1,854,000
2019	1,699,500
2020	1,467,750
2021	-
2022	-

+

RF from the Reduced Rate, vs. Benchmark rate + no extended LCF:	
2018	1,146,000
2019	1,050,500
2020	1,068,750
2021	726,750
2022	470,250

=

Revenue foregone for mining companies	
2018	3,000,000
2019	2,750,000
2020	2,536,500
2021	726,750
2022	470,250



Solution

Pour le manque à gagner des sociétés minières: on doit ajouter (i) + (iii) Or (ii) + (iv)

Revenue foregone for mining companies	
2018	3,000,000
2019	2,750,000
2020	2,536,500
2021	726,750
2022	470,250

Revenue foregone for mining companies	
2018	3,000,000
2019	2,750,000
2020	2,536,500
2021	726,750
2022	470,250

Les deux donnent le même manque gagner des sociétés minières

Mais on doit être cohérentes lorsqu'il s'agit de rendre compte des dépenses fiscales en isolément.



Des questions ?



Merci de votre attention !

Mikeladze Nino

n.mikeladze2@mof.ge

Ministère des finances de Géorgie

