



Kinshasa le 10 7 04C 2021

Le Directeur Général

N.L.R. : A 0707219 F

DIFFUSION :

- DGA (Tous)
- Directeurs Centraux (Tous)
- DGE
- Directeurs Urbain et Provinciaux (Tous)
- Affichage

NOTE DE SERVICE N° 01/215 /DGI/DG/CR/GM/2021

Concerne : Modification du formulaire de déclaration de la taxe sur la valeur ajoutée

Les Services voudront bien trouver, en annexe, pour information, dispositions utiles et large diffusion, le formulaire modifié de la déclaration de la taxe sur la valeur ajoutée et ses deux annexes relatives, respectivement, aux opérations exonérées de la taxe sur la valeur ajoutée et aux détails de la retenue à la source de la taxe sur la valeur ajoutée.

Les modifications apportées spécifiquement au formulaire de déclaration de la TVA concernent :

- l'incorporation de la colonne « *Chiffre d'affaires réalisé du mois* » au niveau du bloc II « *Opérations réalisées* » pour permettre aux Services d'obtenir des renseignements sur les prestations de services effectuées et facturées par les assujettis au cours du mois ;
- la suppression de la ligne « *Prorata* » ;
- l'inscription dans les lignes 18 à 21 du bloc IV « *Déductions* » des montants de la TVA supportée sur les immobilisations, les marchandises, les matières premières et les autres biens et services dont le droit à déduction est acquis au cours du mois ;
- la création d'une nouvelle ligne 22 « *Total TVA supportée* » ;
- l'insertion d'une nouvelle ligne 23 « *Pourcentage de déduction* » ;
- la précision apportée sur l'ancienne ligne 22, devenue 24 « *Total TVA déductible du mois* » ;
- la suppression de l'ancienne ligne 29 « *Correction Crédit de TVA reportable* » dont la préoccupation est déjà prise en charge au niveau de la ligne 27 « *Reversement de TVA* ».

En sus de l'annexe relative aux opérations exonérées déjà diffusée, il est également mis en service une annexe à la déclaration mensuelle de la TVA, intitulée « *Détails de la retenue à la source de la taxe sur la valeur ajoutée* », à remplir uniquement par les entreprises publiques et les établissements publics ayant fait l'objet de la retenue à la source de la TVA par les entreprises minières.

Le nouveau modèle de formulaire de déclaration de la TVA et ses annexes peuvent être obtenus directement auprès des Services ou être téléchargés à partir du Site Web de la Direction Générale des Impôts à l'adresse : « www.dgi.gouv.cd ».

La Note de Service n° 01/187/DGI/DG/CR/GM/2021 du 10 novembre 2021 est rapportée.

Les Directeurs Centraux et le Directeur des Grandes Entreprises ainsi que les Directeurs Urbain et Provinciaux des Impôts sont chargés, chacun en ce qui le concerne, d'assurer une large diffusion de la présente qui s'applique à compter de l'échéance du 15 janvier 2022.

Fait à Kinshasa, le 07 DEC 2021


Barnabé MUAKADI MUAMBA


DECLARATION DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE
Mois /Année (2) :

(à souscrire obligatoirement au plus tard le 15 du mois suivant)

I. IDENTIFICATION DU REDEVABLE (3)

Nom ou Dénomination sociale :	NUMERO IMPOT
Adresse physique :	Adresse postale :
	N° téléphone :
	Fax :
	E-mail :

II. OPERATIONS REALISEES (4)

	Chiffre d'affaires réalisé du mois	Chiffre d'affaires (a)	Taux TVA(a1)	TVA collectée(b) = a * a1
1 Livraisons de biens			16%	
2 Prestations de services				
3 Livraisons de biens à soi-même				
4 Prestations de services à soi-même				
5 Opérations afférentes aux marchés publics à financement extérieur				
6 Importations effectuées par les entreprises minières en phase d'exploitation			8%	
7 Livraisons de biens				
8 Prestations de services				
9 Livraisons de biens à soi-même				
10 Prestations de services à soi-même				
11 Opérations afférentes aux marchés publics à financement extérieur			0%	
12 Importations effectuées par les entreprises minières en phase d'exploitation				
13 Exportations et opérations assimilées				
14 Opérations exonérées				
15 Opérations non imposables				
16 Total				

III. PRESTATIONS RECUES DES PRESTATAIRES NON ETABLIES EN RDC (5)

17 Prestations reçues des prestataires non établis en RDC	Montant des factures (c)	TVA collectée(d) = c * 16%
---	--------------------------	----------------------------

IV. DEDUCTIONS/Taxe sur (6)

	Importations (e)	Local (f)	Total (g) = e+f
18 Immobilisations			
19 Marchandises			
20 Matières premières			
21 Autres biens et services			
22 Total TVA supportée (g18+g19+g20+g21)			
23 Pourcentage de déduction : %			
24 Total TVA déductible du mois (g22x23/100)			
25 Report de crédit du mois précédent (déclaration précédente, ligne 34)			
26 Montant de la TVA déductible (g24+g25)			

V. REGULARISATIONS (7)

	(h)
27 Reversement de TVA	
28 Complément de déductions	
29 TVA retenue à la source par les entreprises minières	
30 Récupération de la TVA déductible sur marchés publics à financement extérieur	

CALCUL DE L'IMPOT (8)

	(i)
31 TVA nette à verser (b16+d17+h27+h30-b5-b11-g26-h28-h29)	
32 Crédit de TVA (b5+b11+g26+h28+h29-b16-d17-h27-h30)	
33 Remboursement de crédit de TVA demandé (montant figurant sur la demande de remboursement)	
34 Crédit de TVA reportable (i32-i33)	
35 TVA sur marchés publics à financement extérieur (b5+b11)	
36 TVA pour compte des tiers	
37 MONTANT A PAYER (i31+i35+i36)	

MODE DE PAIEMENT(9)

CHEQUE CERTIFIE	VIREMENT	AUTRES
-----------------	----------	--------

Déclaré conforme à nos écritures,

Sceau de l'entreprise

Nom et qualité du signataire (10)

Signature

VII. RESERVE A L'ADMINISTRATION(11)

N° du récépissé	Date du récépissé	Cachet de l'Administration
-----------------	-------------------	----------------------------

* Lire attentivement la notice au verso avant de remplir la déclaration. En cas d'hésitation, se référer au service de la DGI du lieu de souscripteur

* Remplir correctement en majuscule toutes les cases se rapportant à l'identification du redevable

* En cas de rature ou de surcharge, la déclaration ne sera pas acceptée.

ANNEXE I A LA DECLARATION DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

DETAILS DES OPERATIONS EXONEREES DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Mois/Année :

Service :

Nom ou dénomination sociale du redevable :

Numéro impôt :

Adresse physique :

N°	DESIGNATION (BIEN OU SERVICE)	VALEUR DU BIEN OU DU SERVICE EN FC	BASE DE L'EXONERATION

Fait à....., le

Sceau de l'entreprise

Nom et qualité du signataire

signature

ANNEXE II A LA DECLARATION DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

DETAILS DE LA RETENUE A LA SOURCE DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

(A remplir uniquement par l'entreprise publique ou l'établissement public)

Mois/Année :

Service :

Dénomination du redevable :

Numéro impôt :

Adresse physique :

N°	ENTREPRISE MINIERE		REFERENCE FACTURE ENCAISSEE		MONTANT	
	NUMERO IMPOT	DENOMINATION SOCIALE	N°	DATE	ITC	TVA

Fait à....., le

Sceau de l'entreprise ou de l'établissement

Nom et qualité du signataire

signature