

Chapitre 5

La taxe sur la valeur ajoutée

Exercice 05.01

Thème : Calcul et enregistrement de la TVA à décaisser

L'entreprise GORDES revend à sa clientèle des articles de librairie achetés en gros à ses fournisseurs.

- La TVA sur achats et sur ventes est au taux normal, sauf pour les livres auxquels s'appliquent le taux de 5,50 %. Les opérations de janvier peuvent être ainsi récapitulées :
 - achats de fournitures diverses : 11 000 € HT ;
 - achats de livres : 55 000 € HT ;
 - ventes de fournitures diverses : 325 000 € HT ;
 - ventes de livres : 190 000 € HT.
- Par ailleurs :
 - il a été acheté du mobilier de bureau pour la somme de 250 000 € HT ;
 - la déclaration CA3 du mois précédent fait ressortir un crédit de TVA égal à 969 €.

Travail à faire

1. Calculer la TVA à décaisser pour le mois de janvier
2. Enregistrer ce calcul au journal.

Corrigé

TVA collectée :

- sur ventes de fournitures :
 $20,00 \% \text{ de } 325\,000 = 65\,000$
 - sur ventes de livres :
 $5,50 \% \text{ de } 190\,000 = \underline{10\,450}$
- 74 150

TVA déductible :

- sur achats de fournitures :
 $20,00 \% \text{ de } 11\,000 = 2\,200$

- sur achats de livres :		
5,50 % de 55 000	=	3 025
- sur achats de mobilier :		
20,00 % de 250 000	=	<u>50 000</u>
		55 225
		<u>20 225</u>
Crédit à reporter :		969
TVA à décaisser :		<u>19 256</u>

Enregistrement comptable

	31-01		
44571 État, TVA collectée		75 450	
44562 État, TVA déductible sur immobilisations			50 000
44566 État, TVA déductible sur autres biens, et services			5 225
44567 État, crédit de TVA à reporter			969
44551 État, TVA à décaisser			19 256

Exercice 05.02

Thème : TVA sur biens et sur services

L'entreprise LACOSTE est une menuiserie artisanale qui :

- d'une part fabrique des meubles sur commande ;
- d'autre part, effectue la réparation de meubles anciens.
- Son activité du mois de mars a été la suivante :
 - facturation de meubles fabriqués : 18 000 € HT ;
 - facturation de réparations : 2 800 € HT ; ces factures seront réglées en avril ; aucune ne comporte la mention « TVA sur les débits ».
- Par ailleurs, il a été acheté en mars :
 - une machine neuve pour 21 000 € HT ;
 - des matières : bois, colle, vis, etc., pour 2 000 € HT.

La TVA est au taux normal pour toutes ces opérations.

Travail à faire

Calculer la TVA due pour le mois de mars.

Corrigé

La TVA sur réparations (prestations de services) ne sera collectée qu'en avril lors du règlement puisque la mention « TVA sur les débits » ne figure pas sur les factures.

En conséquence :

TVA collectée

$$18\,000 \times 0,20 = 3\,600$$

TVA déductible

- Sur immobilisations

$$21\,000 \times 0,20 = 4\,200$$

- Sur autres immobilisations

$$2\,000 \times 0,20 = \underline{400}$$

4 600

Crédit de TVA : 1000 à reporter en avril

Exercice 05.03

Thème : Calcul de TVA à décaisser avec prestations de services

L'entreprise GOULT a réalisé, en février, les opérations suivantes :

- Achats (tous au taux normal de TVA) :
 - marchandises : 53 820 € TC ;
 - matériels : 28 000 € HT ;
 - services : 3 500 € HT.
- Ventes :
 - marchandises 115 000 € HT (TVA : 19,60 %) ;
52 750 € TC (TVA : 5,50 %) ;
 - services : 9 500 € HT (TVA : 19,60 %).
- Tous les services, achetés comme vendus, seront réglés en mars.

Les factures d'achat de services portent toutes la mention « TVA sur les débits ».

Par contre, les factures de ventes de services ne portent aucune mention particulière.

Enfin, parmi les services achetés, figure la réparation d'une voiture de tourisme : 1 794 € TC au taux normal.

Travail à faire

Calculer la TVA à décaisser au titre du mois de février.

Corrigé

TVA collectée :

– sur ventes de marchandises :		
115 000 x 0,20	=	23 000
52 500 / 1,055 x 0,05 (1)	=	2 500
– sur ventes de services :		<u>néant (2)</u>
		25 500

TVA déductible :

– sur achats de marchandises :		
54 000 / 1,20 x 0,20 (3)	=	9 000
– sur achats de matériels :		
28 000 x 0,20	=	5 600
– sur achats de services :		
2 000 x 0,20 (4)	=	<u>400</u>
		15 000
		<u>10 500</u>
TVA à décaisser :		

(1) Ou bien : HT = 52 750 / 1,05 = 50 000 ; et 52 500 – 50 000 = 2 500.

(2) Pas de mention « TVA sur les débits », donc exigibilité au règlement en mars. (3) Ou bien : HT = 54 000 / 1,20 = 45 000 ; et 53 820 – 45 000 = 9 000.

(4) • Mention « TVA sur les débits », donc déductibilité à la facturation en février.

• TVA sur voiture de tourisme (1 800 / 1,20 x 0,20 = 300) non déductible ; réparation HT : 1 800 – 300 = 1 500 et 3 500 – 1 500 = 2 000.

Exercice 05.04

Thème : Opérations intracommunautaires

L'entreprise LOURMARIN a réalisé, en avril, les opérations suivantes (sources HT ; TVA au taux normal) :

- Achats :
 - marchandises : 328 000 € au fournisseur Viking à Odense
184 000 € au fournisseur Jamòn à Ronda
 - immobilisations : 225 000 € au fournisseur Erik à Uppsala
90 000 € au fournisseur Dunille à Vire
- Ventes :
 - marchandises : 504 000 € au client Acadie à Winnipeg
214 000 € au client Tokay à Pécs
 - Produits finis : 304 500 € au client Nelson à Soweto
199 000 € au client Dupont à Avignon

Travail à faire

Calculer la TVA à décaisser au titre du mois d'avril.

Corrigé

Avant-propos géographique et économique :

Odense : Danemark	} U.E	Winnipeg :	Canada	} hors U.E
Ronda : Espagne		Soweto :	Afrique du Sud	
Uppsala : Suède				
Pécs : Hongrie				

TVA collectée :

– sur ventes en France :		
199 000 x 0,20	=	39 800
– sur ventes à l'étranger :	néant (exonérés)	
– sur acquisitions intracommunautaires :		
au Danemark : 328 000 x 0,20	=	65 600
en Espagne : 184 000 x 0,20	=	36 800
en Suède : 225 000 x 0,20	=	45 000
		<hr/> 147 400
		<hr/> 187 200

TVA déductible :

– sur achats immobilisations :		
en France : 90 500 x 0,20	=	18 100
en Suède : 225 000 x 0,20	=	45 000
– sur achats autres biens et services :		
au Danemark : 328 000 x 0,20 en	=	65 600
Espagne : 184 000 x 0,20	=	36 800
		<hr/> 147 400
		<hr/> 165 500

TVA due : 187 200 – 165 500 = 21 700

soit 39 800 – 18 100 = 21 700.

(La TVA intrac. est à la fois due et déductible pour 144 452).

Exercice 05.05

Thème : Calcul de TVA à décaisser

L'entreprise LAURIS commercialise des produits de grande consommation.

Tous ses achats et toutes ses ventes sont soumis au taux normal de TVA.

Pour le mois de mai :

- les acquisitions d'immobilisations se sont élevées à 5 500 € HT ;
- les achats de biens et services ont été égaux à 23 500 € HT ;
- le chiffre d'affaires a été de 63 000 € TC ;
- les exportations ont représenté 20 % du chiffre d'affaires HT réalisée en France.

Travail à faire

Calculer la TVA due pour le mois de mai.

Corrigé

Soit x le chiffre d'affaires HT réalisé en

France. On peut écrire :

$$\begin{array}{rcccl} 63\,000 & = & 1,20x & + & 0,00x \\ \text{CA TC} & & \text{CA TC} & & \text{CA} \\ \text{total} & & \text{France} & & \text{étranger} \\ & & & & \text{(pas TVA)} \end{array}$$

d'où $x = 42\,000$

TVA collectée :

$$42\,000 \times 0,20 = 8\,400$$

TVA déductible :

– Sur immobilisations :

$$5\,500 \times 0,20 = 1\,100$$

– Sur autres biens et services :

$$23\,500 \times 0,20 = 4\,700$$

5 800

TVA à décaisser :

2 600
