

Chapitre 22 : Les obligations des assujettis et le paiement de la TVA

Corrigé des Applications

exercice exo22.01

La société FINETOUCHE relève du régime du réel simplifié.

1) Détermination de la TVA due au titre des années N-2 et N-1

	N-2	N-1
Chiffre d'affaires hors taxe	650 000 €	602 000 €
TVA collectée	127 400 €	120 400 €
TVA déductible sur autres biens et services	38 250 €	34 980 €
TVA due avant déduction de la TVA sur immobilisation	89 150 €	85 420 €
TVA déductible sur immobilisation	5 500 €	1 800 €
TVA due	83 650 €	83 620 €

2) Détermination des acomptes à verser pour l'année N

1^{er} acompte en juillet N à hauteur de 55 % du montant de la taxe due avant déduction de la TVA sur immobilisation en N-1, soit : 85 420 x 55 %	46 981 €
2^e acompte en décembre N à hauteur de 40 % du montant de la taxe due avant déduction de la TVA sur immobilisation en N-1, soit : 85 420 x 40 %	34 168 €
Total	81 149 €

3) Détermination de la TVA due au titre de l'année N

	N
Chiffre d'affaires hors taxe	720 000 €
TVA collectée	144 000 €
TVA déductible sur autres biens et services	42 780 €
TVA due avant déduction de la TVA sur immobilisation	101 220 €
TVA déductible sur immobilisation	4 400 €
TVA due	96 820 €
Acomptes versés	81 149 €
Solde de TVA à payer	15 671 €

4) Établissement de la CA 12 au titre de l'année N

Elle doit être déposée au plus tard le 2^e jour ouvré suivant le 1^{er} mai N+1 sauf report spécial accordé par l'administration fiscale.

La déclaration CA12 a été complétée à l'exception de la 1^{re} page qui normalement est déjà pré-remplie par l'administration.

exercice exo22.02

La société DELUREY relève du régime du réel normal.

Établissons un tableau préparatoire à l'élaboration de la déclaration CA3 de TVA.

	TVA collectée			TVA déductible	
Nature des opérations		Base au taux de 20 %	Base au taux de 5,5 %		
Au titre des ventes					
Livraisons et facturations en France	Opérations imposables	66 000 € <i>(lignes 01 et 08)</i>	20 000 € <i>(lignes 01 et 09)</i>		
Livraisons et facturations dans l'EU	Opérations exonérées	16 000 € <i>(ligne 06)</i>			
Livraisons et facturations hors EU	Opérations exonérées	6 000 € <i>(ligne 04)</i>			
Cession immobilisations	Taxable	12 000 € <i>(lignes 02 et 08)</i>			
Cession immobilisations	Exonérée	2 000 € <i>(ligne 05)</i>			
Au titre des achats					
Achats marchandises en France				8 740 € <i>(ligne 20)</i>	
Achats marchandises en EU (acquisitions intra taxables)	Opérations imposables	44 000 € <i>(lignes 03 et 08)</i>	20 000 € <i>(lignes 03 et 09)</i>	9 724 € (*) <i>(ligne 20)</i>	
Prestations de services payées				2 400 € <i>(ligne 20)</i>	
TVA déductible sur immobilisations				1 600 € <i>(ligne 19)</i>	

(*) le montant de 9 724 € correspond au calcul suivant : $44\,000 \times 19,6\% + 20\,000 \times 5,5\%$

Les informations entre parenthèses correspondent aux lignes de la déclaration CA3 de TVA.

Il ne faut oublier de reporter le crédit de TVA apparaissant sur la déclaration du mois précédent, soit 6 388 € au titre du mois d'août. Le crédit relatif à juillet N a déjà été imputé sur la déclaration du mois d'août.

La déclaration CA3 a été complétée à l'exception de la 1^{re} page qui, normalement, est déjà pré-remplie par l'administration.

Pour la déclaration de remboursement de TVA, la dernière page illustre le circuit administratif suivi par cet imprimé avec les différentes signatures selon l'importance du remboursement demandé.