

Chapitre 20 : Le calcul de la TVA collectée

Corrigé des Applications

exercice exo20.01

Pour déterminer la base d'imposition à la TVA, il convient de ventiler les lignes de facturation entre celles qui doivent être comprises dans la base, celles qui viennent en diminution et celles qui n'en font pas partie.

Ligne de facturation	Dans la base	En diminution de la base	En dehors de la base
Prix catalogue du matériel	248 000 €		
Remise contractuelle de 12 %		29 760 €	
Majoration pour exécution rapide	860 €		
Frais forfaitaire de livraison	420 €		
Assurance transport	100 €		
Frais de montage	4 640 €		
Traitement anti corrosion	1 100 €		
Remise exceptionnelle pour défaut de coloration		560 €	
Extension garantie à 5 ans	3 520 €		
Emballages bois perdus	180 €		
12 boîtiers métalliques récupérables consignés à 100 €			1 200 €
Restitution de 8 boîtiers métalliques récupérables consignés à 100 €			800 €
Acompte versé à la commande			49 600 €
Reprise de la machine PKO12 en l'état pour sa valeur hors taxe de			27 500 €

Précisions :

- les emballages consignés ne font pas partie de la base imposable dès lors qu'ils sont destinés à être restitués ;
- la reprise d'une machine usagée ne constitue qu'une modalité de paiement du prix de la machine neuve. Il s'agit d'un échange et non pas d'une remise sur facture. Dès lors que la machine d'occasion relève de la TVA, elle doit être prise en compte pour sa valeur TTC puisqu'il s'agit d'une vente pour laquelle la société PAROUTY devra collecter de la TVA.

En conséquence, la facture devra être établie comme suit :

Prix catalogue du matériel	248 000 €
Majoration pour exécution rapide	860 €
Frais forfaitaire de livraison	420 €

Assurance transport	100 €
Frais de montage	4 640 €
Traitement anti corrosion	1 100 €
Emballages bois perdus	180 €
Extension garantie à 5 ans	3 520 €
Sous total	258 820 €
Remise contractuelle de 12 %	– 29 760 €
Remise exceptionnelle pour défaut de coloration	– 560 €
Base imposable	228 500 €
TVA correspondante au taux de 20 %	45 700 €
Montant taxe incluse	274 200 €
Facturation de 12 boîtiers métalliques récupérables consignés à 100 €	+ 1 200 €
Restitution de 8 boîtiers métalliques récupérables consignés à 100 €	– 800 €
Acompte versé à la commande en janvier N	– 49 600 €
Acompte versé lors de la livraison de la machine en février N	– 24 800 €
Reprise de la machine PKO12 en l'état pour une valeur TTC de	– 32 890 €
Montant net à payer	167 310 €

Fin com-corrige

exercice exo20.02

Mlle Bosieux, dans le cadre de son activité, réalise des opérations de livraison de biens meubles corporels (ventes différents appareils électroménagers) et des prestations de service (travaux de réparation).

De ce fait, elle devra tenir compte de la nature des opérations réalisées pour déterminer la date d'exigibilité de la TVA à déclarer.

Le corrigé se présente sous la forme d'un tableau avec pour chacune des opérations traitées, les deux hypothèses envisagées.

Il indique précisément les dates du fait générateur et de l'exigibilité même si pour la déclaration de TVA c'est le mois et non le jour qui importe.

Opération	Nature de l'opération	Fait générateur	Date d'exigibilité et base avec le régime de droit commun, l'absence d'option	Date d'exigibilité et base avec option pour les débits	Commentaires
1	Livraison de bien meuble	15/02	15/02Base : 250 €	15/02Base : 250 €	– Seule compte la date de livraison. – L'option pour les débits n'a aucun effet s'agissant d'une livraison de biens.
2	Livraison de bien	15/01	15/01Base : 480 €	15/01Base : 480 €	– Seule compte la date de livraison.

	meuble				– L’option pour les débits n’a aucun effet s’agissant d’une livraison de biens.
3	Livraison de bien meuble	18/01	18/01Base : 320 €	18/01Base : 320 €	– La clause de réserve de propriété n’a aucune incidence sur la date d’exigibilité. – L’option pour les débits n’a aucun effet s’agissant d’une livraison de biens.
4	Livraison de bien meuble	02/02	02/02Base : 460 €	02/02Base : 464 €	Seule la date de livraison compte, l’acompte avant facturation n’a aucune incidence.
5	Prestation de service	28/01	15/02Base : 110 €	29/01Base : 110 €	
6	Prestation de service	30/01	30/04Base : 80 €	15/02Base : 80 €	C’est la date d’échéance qu’il faut retenir.
7	Prestation de service	31/01	30/04Base : 90 €	10/02Base : 90 €	C’est toujours la date d’échéance qu’il faut retenir, même en cas de remise à l’escompte.
8	Prestation de service	05/02	– 15/03 avec base de 168,60 € – 15/04 avec base de 481,40 €	20/02Base : 650 €	Le montant de 200 € est TTC d’où une base de $200 \times 0,833 = 166,60$ le 15/03 et 483,40 ($650 - 166,60$) le 15/04.
9	Prestation de service	18/02	– 25/01 avec base de 421,50 € – 20/04 avec base de 1 398,50 €	– 25/01 avec base de 421,50 € – 20/02 avec base de 1 398,50 €	L’option pour les débits ne doit pas avoir pour effet de retarder l’exigibilité de la TVA, d’où la prise en compte de l’acompte.
10	Livraison de bien meuble	10/02	10/02Base : 440 €	10/02Base : 440 €	Si l’opération de pose n’est pas valorisée en tant que telle alors le tout suit le régime de la livraison de bien meuble.

exercice exo20.03

M. Bouaked, dans le cadre de son activité, réalise des opérations de livraison de biens meubles corporels (ventes d'appareils électriques) et des prestations de services (travaux de réparation).

De ce fait, il devra tenir compte de la nature des opérations réalisées pour déterminer la date d'exigibilité de la TVA à déclarer.

Le corrigé se présente sous la forme d'un tableau avec le détail des sommes à déclarer au titre du mois de mars pour chacune des deux hypothèses envisagées.

Nature des opérations	Base à déclarer en l'absence d'option pour les débits	Base à déclarer en cas d'option pour les débits	Commentaires
Livraison et facturation de marchandises en mars	20 000 €	20 000 €	L'option pour les débits n'a aucune incidence sur la date d'exigibilité des livraisons
Réalisation et facturation de prestations de services	0	30 000 €	
Encaissements en mars sur les appareils livrés et facturés en février	0	0	L'option pour les débits n'a aucune incidence sur la date d'exigibilité des livraisons
Encaissements en mars sur les appareils livrés et facturés en mars	0	0	L'option pour les débits n'a aucune incidence sur la date d'exigibilité des livraisons
Encaissements en mars sur les prestations effectuées en février	(30 020 × 0,833) 25 006,66 €	0	
Encaissements en mars sur les prestations effectuées en mars	(18 567 × 0,833) 15 466,31 €	0	
Acomptes reçus en mars sur des livraisons à effectuer en avril	0	0	L'option pour les débits n'a aucune incidence sur la date d'exigibilité des livraisons
Acomptes reçus en mars sur des prestations à réaliser en avril	(2 392 × 0,833) 1 992,54 €	(2 392 × 0,833) 1 992,54 €	Les acomptes avant facturation rendent la TVA exigible même en cas d'option pour les débits
TOTAL	62 618,44 €	51 999,71 €	