

Corrigé 22.01

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 : $85\,420 \times 55\%$ | 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 : $85\,420 \times 40\%$ | 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.

Corrigé 22.02

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 taux 20% | au de | Base taux 5,5% | au de |
| 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>(liane 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^{ère} 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.