

Corrigé 24.01

Dans le cadre de sa future activité, Mlle Sophie Stiquet aura la qualité de négociante en biens d'occasion au regard de la TVA.

Afin de l'aider dans ses choix, nous présentons sous forme de tableau le régime applicable en matière de TVA, le montant de la TVA due et le résultat dégagé pour chacune des situations exposées.

| | Régime applicable | Montant de la TVA due | Résultat dégagé |
|----------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Exemple 1 | TVA déductible lors de l'achat → régime de droit commun | Base TTC : 650 Base HT : $650 \times 0,833 = 543,40$ TVA : $541,45 \times 20\% = 108,29$ | Prix de vente HT : 541,45 Prix d'achat HT : 500,00 Frais remise en état : 20,00 Résultat : + 21,45 € |
| Exemple 2 | TVA non déductible lors de l'achat → régime de la marge | Base TTC : $650 - 500 = 150$ Base HT : $150 \times 0,833 = 124,95$ TVA : $124,95 \times 20\% = 24,99$ | Prix de vente HT : $650 - 24,99$ Prix d'achat HT : 500,00 Frais remise en état : 20,00 Résultat : + 105,01 € |
| Exemple 3 (*) | TVA non déductible lors de l'achat → régime de la marge | Base TTC : $650 - 500 = 150$ Base HT : $150 \times 0,833 = 124,95$ TVA : $124,95 \times 20\% = 24,99$ | Prix de vente HT : $650 - 24,99$ Prix d'achat HT : 500,00 Frais remise en état : 20,00 Résultat : + 105,01 € |
| Exemple 4 | TVA non déductible lors de l'achat → régime de la marge | Base TTC : $450 - 500 = -50$ Pas de TVA | Prix de vente HT : 450,00 Prix d'achat HT : 500,00 Frais remise en état : 20,00 Résultat : - 70 € |
| Exemple 5 | TVA déductible lors de l'achat → régime de droit commun | Base TTC : 450 Base HT : $450 \times 0,833 = 374,85$ TVA : $374,85 \times 20\% = 74,97$ | Prix de vente HT : 374,85 Prix d'achat HT : 500,00 Frais remise en état : 20,00 Résultat : - 145,15 € |

(*) L'exemple n°3 est identique à l'exemple n°2, puisque dans ces deux situations l'acquisition a été réalisée sans TVA.

Conseil à donner à Mlle Stiquet avant qu'elle ne s'engage dans cette activité

Comme on peut le constater dans les exemples précédents, il est toujours préférable d'appliquer le régime de la marge plutôt que celui de droit commun. Ainsi, avec un prix de vente de 650 € TTC et un prix d'achat de 500 € le résultat dégagé à l'exemple 2 en appliquant le régime de la marge est de 105,01 € au lieu de 21,45 € avec application du régime général.

De même, en cas de vente à un prix inférieur au prix d'achat, la perte est moins forte avec le régime de la marge (70 € avec l'exemple n°4) qu'avec celui de droit commun (145,15 € avec l'exemple n°5).

En conséquence, Mlle Stiquet devrait orienter ces achats vers des personnes qui ne lui factureront pas de TVA. Il s'agit essentiellement des particuliers ou des professionnels non assujettis ou non redevables de la TVA.

Corrigé 24.02

Cas de synthèse FILABOX

La société FILABOX, au regard de la nature de son activité, a bien la qualité d'assujetti redevable de la TVA. Compte tenu du chiffre d'affaires réalisé, elle doit souscrire une déclaration mensuelle en déterminant le montant de la TVA collectée et de la TVA déductible.

Dans un souci de clarté, le corrigé se présente sous la forme d'un tableau à quatre colonnes : la première pour l'explication donnée à chaque opération, les deux colonnes suivantes pour la base au taux normal et au taux réduit à déclarer au titre de la TVA collectée et la dernière avec le montant de TVA déductible.

| Opérations effectuées | Base de la TVA à collecter au taux normal | Base de la TVA à collecter au taux réduit | TVA déductible de septembre |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|
| Ventes de parpaings Activité dans le champ d'application de la TVA et normalement imposable. L'exigibilité de la taxe intervient à la date de livraison des biens sans tenir compte de la date de la facturation ni du paiement. En résumé, la base à retenir est de 28 000 €. | 28 000,00 | | |
| Travaux immobiliers Activité dans le champ d'application de la TVA et normalement imposable. Compte tenu de l'option pour les débits, l'exigibilité intervient à la date de la facture sauf pour les avances et acomptes avant facturation. Les précisions apportées par la société conduisent à opérer les rectifications suivantes : <ul style="list-style-type: none"> ▪ pour la facture soumise à tort au taux réduit, il convient de déterminer une base à soumettre au taux normal à partir de la base toute taxe comprise figurant sur la facture : <ul style="list-style-type: none"> - montant facturé : $(620 + 620 \times 5,5\%) = 654,10 \text{ €}$; - base hors taxe reconstituée au taux de 20% : $654,10 \times 0,833 = 544,87 \text{ €}$; ▪ pour l'autre facture soumise à tort au taux normal, il convient d'appliquer le principe selon lequel toute TVA facturée est due du seul fait de sa facturation. De ce fait, la facture soumise à tort au taux normal doit donner lieu à collecte de la taxe pour le montant facturé. En résumé, la base à déclarer se détermine comme suit : <ul style="list-style-type: none"> - prestations facturées au taux normal : 14 176 € ; - prestations facturées à tort au taux réduit et relevant du taux normal : 544,87 € ; - acompte versé avant facturation au taux normal qui rend la taxe exigible : 2 640 € TTC soit une base de 2 200 € ($2640 \times 0,833$). La base au taux réduit correspond au montant facturé moins la facture taxée à tort à ce taux : $2 198 - 620 = 1 578 \text{ €}$. | 14 176,00 544,87 2 200,00 | 1 578,00 | |
| Autres Opérations | | | |

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--|--|
| <p><u>O1) L'indemnité LAPOINTE</u> L'indemnité étant destinée à réparer un préjudice, elle n'est pas dans le champ d'application de la TVA.</p> <p><u>O2) Aménagement du local</u> Il s'agit d'une livraison à soi-même d'une immobilisation affectée aux besoins de l'entreprise. L'imposition n'est pas exigée dès lors que le droit à déduction de la société FILABOX est intégral.</p> <p><u>O3) Utilisation du véhicule de tourisme</u> Il s'agit d'une livraison à soi-même de service non taxable, car ce bien n'a pas ouvert droit à déduction lors de son acquisition.</p> <p><u>O4) Utilisation du véhicule utilitaire</u> Il s'agit d'une livraison à soi-même de service taxable, car ce bien a ouvert droit à déduction lors de son acquisition. La base à retenir est celle retenue par la société pour la valorisation de l'avantage en nature dans la comptabilité soit : cette TVA ne peut faire l'objet d'une déduction puisqu'il s'agit d'une utilisation privée de ce véhicule.</p> <p><u>O5) Vente d'un véhicule de tourisme</u> Cette opération n'est pas imposable à la TVA puisque la TVA payée lors de l'acquisition de ce véhicule n'a pas pu faire l'objet d'une déduction (véhicule de tourisme exclu du droit à déduction).</p> <p><u>O6) Vente du véhicule utilitaire</u> Cette opération n'est pas imposable à la TVA lors de la vente puisqu'aucune TVA n'a été facturée lors de l'acquisition de ce véhicule.</p> <p><u>O7) Vente de la chaudière</u> Cette opération est imposable à la TVA lors de la vente puisque la société a pu déduire en partie la TVA payée lors de l'acquisition de cette chaudière. Le montant de 150€ étant toutes taxes comprises la base à retenir se détermine comme suit : $150 \times 0,833 =$</p> <p>Dès lors que l'achat de ce bien remonte à plus de 5 ans, la société ne peut prétendre à un complément de droit à déduction prévu dans le cadre des régularisations.</p> | 400 | | |
| <p>Au niveau des achats et autres frais généraux En tant qu'assujetti, le coefficient d'assujettissement de la société est égal à 1. En tant que redevable de la TVA, le coefficient de taxation de la société est égal à 1. À défaut de précision, on considérera que la coefficient de</p> | 124,95 | | |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--------------------------------------------------------------------------|
| déduction est égal à 1. | | | |
| <p>Achat de matières premières et de fournitures</p> <p><u>A1) Achat de ciments sable et graviers</u> La TVA est déductible lorsque l'exigibilité est intervenue chez le fournisseur ; le droit à déduction devient effectif lorsque l'entreprise est en possession des marchandises et d'un document tenant lieu de facture. TVA déductible : $(28\,600 - 600) \times 19,6\%$</p> <p><u>A2) Achat de palettes</u> Il s'agit de l'achat d'un bien meuble corporel et d'une prestation de services. Chaque opération suit son propre régime. Pour l'achat de bois, la TVA est déductible en septembre sur la base de 2 464€ soit 492,80€ ($2\,464 \times 20\%$) de TVA. Pour la prestation de transport, la TVA sera déductible lors du paiement en octobre.</p> <p><u>A3) Achat de fournitures diverses</u> Il s'agit de l'achat de biens meubles corporels avec TVA déductible en septembre soit 3 567,20 €.</p> <p>Frais généraux</p> <p><u>FG1) Facture TOUTLIGHT</u> Il s'agit d'une prestation de services nécessaire à la société ne faisant l'objet d'aucune exclusion du droit à déduction. La TVA est déductible lors du paiement de la facture. Au titre du mois de septembre, il a été versé la somme de 500 € en paiement de cette facture. De ce fait, la TVA est déductible sur cette base toutes taxes comprises soit une TVA de : $(500 \times 0,833) \times 20\% =$</p> <p><u>FG2) Facture CHAUFALOR</u> Cette facture correspond à l'achat d'un bien nécessaire à la société. Cependant, pour cette dépense la société doit appliquer un coefficient d'admission de 0,8 pour tenir compte du caractère non déductible de la partie de la dépense affectée au logement du responsable de la production n'ouvre pas droit à déduction. De ce fait, la TVA effectivement déductible est égale à : $320,00 \times 0,8 = 256,00$ S'agissant d'un bien meuble corporel, la date de déduction intervient en septembre lors l'exigibilité de la taxe chez le fournisseur.</p> <p><u>FG3) Facture TOUTALOC</u> Il s'agit d'une prestation de services nécessaire à la société ne faisant l'objet d'aucune exclusion du droit à déduction. Compte tenu de l'option pour les débits, la TVA est déductible à la facturation sauf pour celle se rapportant à des avances et acomptes avant facturation qui a déjà fait l'objet d'une déduction.</p> | | | <p>5 600,00</p> <p>492,80</p> <p>3 640,00</p> <p>83,30</p> <p>256,00</p> |

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| <p>En conséquence, la récupération de TVA concerne les deux factures soit une base à déclarer en moins en TVA collectée de : $7\,400 + 1\,200 = 8\,600$.</p> <p>Ce montant vient en diminution de la TVA collectée au titre de ce mois.</p> <p><u>FG10) Facture MINOIS</u> Cette prestation de services bien qu'affectée au besoin de la société n'ouvre pas droit à déduction (coefficient d'admission égal à 0) dès lors qu'il s'agit de la location d'un véhicule de tourisme</p> <p><u>FG11) Facture LUXHOTEL</u> Cette prestation de services affectée au besoin de la société n'est soumise à aucune restriction du droit à déduction. La déduction de la TVA intervient lors du paiement en septembre.</p> <p><u>FG12) Facture LASTIME</u> Il s'agit de l'achat de biens affectés au besoin de la société. Cependant comme ces biens sont destinés à être offerts, le coefficient d'admission est égal à 0 sauf à pouvoir bénéficier de la tolérance, à savoir un montant total des cadeaux par bénéficiaire inférieur à 69 € TTC.</p> <p>Le prix d'un stylo est de 32 € HT (38,40 € TTC) et celui d'une montre de 42 € HT (50,40€ TTC). En conséquence, pour les cadeaux offerts aux dix meilleurs clients la valeur du cadeau excède les 65 € TTC. Pour ces biens, la TVA n'est pas déductible soit: TVA n'est pas déductible soit : $(10 \times (32 + 42)) \times 20\% = 148 \text{ €}$. De ce fait, la TVA effectivement déductible s'élève à : $740 - 148 = 592 \text{ €}$.</p> | | | 17,60 |
| | | | 592,00 |
| Base à retenir pour la TVA collectée | 36 845,82 | 1 578,00 | |
| Arrondi à | 36 845 € | 1 578 € | |
| TVA déductible | | | 11 421,72 |
| Arrondi à | | | 11 421 € |

Au titre du mois de septembre :

TVA collectée au taux normal : $36\,845 \times 20\%$

7 369 €

TVA collectée au taux réduit : $1\,578 \times 5,5\%$

87 €

Total de la TVA collectée

7 456 €

TVA déductible :

11 421 €

crédit de TVA

3 965 €

La société peut déposer une demande de remboursement lors du dépôt de la déclaration de TVA pour obtenir la restitution de ce crédit de TVA.

Corrigé 24.03

Cas de synthèse CITYBIKE

La société CITYBIKE, au regard de la nature de son activité, a bien la qualité d'assujetti redevable de la TVA. Compte tenu du chiffre d'affaires réalisé, elle doit souscrire, une déclaration mensuelle en déterminant le montant de la TVA collectée et de la TVA déductible.

Dans un souci de clarté, le corrigé se présente sous la forme d'un tableau à trois colonnes : la première pour l'explication donnée à chaque opération et les deux colonnes suivantes pour la base de la TVA à collecter et pour le montant de TVA déductible.

| Opérations effectuées | Base de la TVA à collecter au taux normal | TVA déductible de décembre |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|
| Ventes de cycles neufs faites aux particuliers Livraison de biens meubles corporels soumis à la TVA au moment de la date de livraison sans tenir compte de la date de la facturation ni de la date du paiement. | 77 000, 00 € | |
| Ventes de cycles neufs faites aux professionnels Livraison de biens meubles corporels soumises à la TVA dont la TVA collectée est à déclarer à la date de livraison sans tenir compte de la date de la facturation ni de la date du paiement. | 122 000,00 € | |
| <u>Ventes de cycles d'occasion</u> L'entreprise CITYBIKE a la qualité de négociant en biens d'occasion. Pour les achats réalisés avec TVA déductible l'opération est soumise à la TVA selon le régime de droit commun. Pour les achats faits sans TVA il convient d'appliquer le régime de la marge : - vente Lafèche : TVA déduite lors de l'achat → imposition sur le prix de vente total soit une base hors taxe de $142 \times 0,833 =$ - vente Toufin : TVA non déduite lors de l'achat → application du régime de la marge lors de la revente soit une marge TTC de $190 - 110 = 80$ € d'ou une base hors taxe de: $80 \times 0,833 =$ - vente Leriche : TVA déduite lors de l'achat → imposition sur le prix de vente total soit une base hors taxe de $135 \times 0,833 =$ - vente Letoubot : TVA non déduite lors de l'achat → application du régime de la marge lors de la revente. Comme la marge est négative il n'y a pas de TVA à collecter. | 118,29 € 66,64 € 112,46 € | |
| Réparations à des particuliers Prestations de services soumises à la TVA dont la TVA collectée est à déclarer à la date de l'encaissement de la prestation sans tenir compte sa date d'exécution et de facturation. Les acomptes versés avant réalisation de la prestation entraînent l'exigibilité de la taxe. La base hors taxe se détermine comme suit : $8\,970 \times 0,833 =$ | 7 472,01 € | |
| Réparations à des professionnels Prestations de services soumises à la TVA dont la TVA collectée est à déclarer à la date de l'encaissement de la prestation sans tenir compte sa date d'exécution et de facturation. Pour les effets remis à l'escompte, la société peut attendre la date d'échéance | | |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| des effets pour déclarer la TVA. La base hors taxe se détermine comme suit : $(7\,176 + 14\,352) \times 0,833 =$ | 17 932,82 € | |
| Locations de cycles à des particuliers Prestations de services soumises à la TVA dont la TVA collectée est à déclarer à la date de l'encaissement de la prestation sans tenir compte sa date d'exécution et de facturation. Les cautions versées par les clients ne constituent pas un élément de la base imposable dès lors qu'elles ont vocation à être restituées lors de la remise du bien pris en location. De ce fait, les encaissements à retenir s'élèvent à 418,60 € TTC soit une base hors taxe de : $418,60 + 0,833 =$ | 348,69 € | |
| Locations de cycles à des entreprises ▪ facture RMC : l'encaissement de 782,40 € TTC entraîne exigibilité de la taxe soit une base hors taxe de : $782,40 \times 0,833 =$ | 651,74 € | |
| ▪ facture RTL : cette opération comprend une prestation de service (la location), une livraison de biens meubles corporels (la vente de 5 VTT) et une livraison à soi-même (prélèvement de 5 casques pour les offrir) : - la prestation sera exigible en janvier N+1 lors du paiement ; - la vente est exigible lors de la livraison en décembre soit une base hors taxe de : | 900,00 € | |
| - la livraison à soi-même n'est exigible à la TVA dès que ces biens n'auraient pas ouvert droits à déduction s'ils avaient été achetés pour être offerts (valeur du cadeau 110 €). La base se calcule sur le prix de revient soit : | 110,00 € | |
| Autre opération Une subvention est soumise à la TVA si elle rémunère une prestation de services (ou une livraison de bien) individualisée. Au cas précis, l'encaissement de la subvention versée par la société PIN SPORT trouve sa contrepartie dans l'obligation pour la société CITYBIKE de commercialiser des cycles de la marque PIPON et à verser une commission dont le taux est déterminé à l'avance. De ce fait, cette subvention rentre dans le champ d'application de la TVA et entraîne exigibilité de la taxe lors de l'encaissement en décembre soit une base hors taxe de : $13\,156 \times 0,833 =$ | 10 958,95 € | |
| Achats et frais généraux <u>1) Facture POUPARD</u> Livraison de biens meubles corporels ouvrant droit à déduction dès la réception de la marchandise et de la facture : | | 32 100,00 € |
| <u>2) Facture ERDF</u> Livraison à exécution échelonnée ouvrant droit à déduction dès réception de la facture. Pour la facture relative au local de Poitiers, la TVA est entièrement déductible: Pour celle relative à l'immeuble de Versailles seule la partie se rapportant au local professionnel ouvre droit à déduction. Il convient d'appliquer le pourcentage défini par la société CITYBIKE soit 80% d'où une TVA déductible de : $500 \times 80\% =$ | | 700,00 € |
| <u>3) Facture ROOFNET</u> Prestation de service ouvrant droit à déduction lors du paiement. Comme précédemment, il convient de déduire que la partie se rapportant au local professionnel soit un pourcentage de 60%. | | 400,00 € |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------|
| <p>Montant TTC payé en décembre : 10 000 € Soit une TVA de : $10\,000 \times 0,833 \times 20\% = 1\,666 \text{ €}$ Soit une TVA déductible de : $1\,666 \times 60\% =$</p> | | 999,60 € |
| <p><u>4) Facture LABONNET</u> Il s'agit d'un achat relatif à l'appartement de Versailles. Comme ce local ne génère aucune TVA collectée, la TVA sur l'achat de ces radiateurs n'est pas déductible.</p> | | |
| <p><u>5) facture YUTU</u> Livraison de biens meubles corporels ouvrant droit à déduction dès la réception de la marchandise et de la facture. Le fait que la société YUTU ne déclare pas sa TVA collectée n'a aucune incidence sur le droit à déduction de la société CITYBIKE.</p> | | 240,00 € |
| <p><u>6) Facture PEYROTTE</u> Livraison d'un bien meuble corporel ouvrant droit à déduction dès la réception de la marchandise et de la facture. On pourrait s'interroger sur l'affectation de ce bien à l'activité de la société. Il s'agit d'un tableau qui sert à valoriser positivement l'image de la société auprès de ses partenaires. Il est donc bien affecté au besoin de l'activité.</p> | | 560,00 € |
| <p><u>7) Opération de fin d'année</u> Il s'agit d'une livraison à soi-même de biens non immobilisés pour les besoins de l'entreprise. Cette opération est taxable si l'achat de tels biens n'ouvre pas droit à déduction. Le total des cadeaux valorisés au prix de revient remis à chaque enfant est de 43 € HT soit 51,60 € TTC. Dès lors que le prix TTC est inférieur à 65 €, la TVA sur de tels achats aurait pu faire l'objet d'une déduction. De ce fait, la livraison à soi-même n'est pas imposable. La facture de la société SORNIN and Co est une prestation de service ouvrant droit à déduction lors du paiement, c'est-à-dire en décembre.</p> | | 160,00 € |
| <p><u>8) Facture RONAGRAY</u> La vente d'un logiciel spécialement conçu pour les besoins de la société CITYBIKE s'apparente à une prestation de service. Elle est déductible au moment du paiement soit 2 400 € TTC en décembre ; TVA à déduire : $2\,400 \times 0,833 \times 20\% =$</p> | | 399,84 € |
| <p><u>9) Factures HUTIN</u> Il s'agit de prestations de service ouvrant droit à déduction. La TVA relative à la facture du mois de novembre est déductible lors de son paiement en décembre. Celle relative en décembre ouvre droit à déduction le mois même compte tenu de l'option pour les débits de la société HUTIN (mention portée sur la facture de décembre). En conséquence, la déduction porte sur $600 + 500 =$</p> | | 1 100,00 € |
| <p><u>10) Facture JEANNEAUX</u> Il s'agit d'achats de biens meubles corporels affectés aux besoins de l'activité de la société dès lors qu'ils sont destinés aux visiteurs dans le hall de réception. Pour ces opérations relevant du régime de la presse, la TVA est déductible lors du paiement soit un montant de 13,42 € en décembre N.</p> | | 13,42 € |
| Autres opérations | | |
| <u>A1) Facture GUERIN</u> | | |

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Il s'agit de l'achat d'un bien meuble corporel. La TVA est déductible lors de la remise du bien et de la facture soit une déduction totale en décembre 2010. | | 1 200,00 € |
| <u>A2) Retrait de 20 cycles pour les affecter à l'activité location</u> Il s'agit d'une livraison à soi-même de biens destinés à être immobilisés pour les besoins de l'entreprise. Cette opération est obligatoirement soumise à la TVA, soit une base à déclarer en TVA collectée de : 3 200 €. La TVA ainsi collectée sur cette opération ouvre droit à déduction dès lors que ces cycles seront affectés à l'activité location. TVA déductible de 3 200 x 20% | 3 200,00 € | 640,00 € |
| <u>A3) Retrait de 2 cycles pour les affecter aux déplacements des salariés</u> Il s'agit d'une livraison à soi-même de biens destinés à être immobilisés pour les besoins de l'entreprise. Cette opération est obligatoirement soumise à la TVA soit une base à déclarer en TVA collectée de : 820 €. La TVA ainsi collectée sur cette opération n'ouvre pas droit à déduction dès lors que ces cycles seront affectés aux déplacements des salariés de la société restriction du droit à déduction pour les véhicules de transport de personnes. | 820,00 € | |
| <u>A4) Retrait d'un cycle pour la tombola</u> Il s'agit d'une livraison à soi-même d'un bien non destiné à être immobilisé pour les besoins de l'entreprise. Cette opération est soumise à la TVA si l'achat d'un tel bien destiné à être offert n'est pas déductible. Compte tenu du prix de ce cycle (montant supérieur à 60 € TTC), il convient de taxer cette opération à la TVA sachant qu'elle n'ouvre pas droit à déduction : Base à déclarer en TVA collectée : 250 € | 250,00 € | |
| | | |
| Base à retenir pour la TVA collectée Arrondi à | 241 941,60 241 941 € | |
| TVA déductible Arrondi à | | 38 512,86 38 512 € |

Au titre du mois de décembre :

TVA collectée : 241 941 x 20% = **48 388 €**

TVA déductible du mois de décembre : **37 759 €**

Report du crédit du mois de novembre **252 €**

Soit un total de TVA déductible de **38 764 €**

TVA due : **9 624 €**

Ce montant de 9 624 € devra être versé lors du dépôt de la déclaration du mois de décembre N en janvier N+1.