

EXERCICE 21.01

question N° 6 relative à la facture du garage BIDON:

Certains produits pétroliers et assimilés font l'objet de restrictions au regard du droit à déduction. La restriction à hauteur de 80% se rapporte au gazole utilisé par les véhicules exclus du droit à déduction et celle à 20 % à l'essence pour l'ensemble des véhicules depuis le 1er janvier 2018. De ce fait la TVA de 27 € est entièrement déductible sur le gazole du véhicule utilitaire Mercedes. Pour le véhicule de tourisme BMW la déduction est limitée à 80% de son montant soit 10,40 € ($13 \times 80\%$). Enfin la TVA n'est déductible sur l'achat d'essence pour le véhicule Renault à hauteur de 20% de son montant soit 6,24 € ($31,20 \times 20\%$).

EXERCICE 21.03

Dans la première hypothèse

La situation du vendeur:

La société LAPELLE doit collecter une TVA de 64 000 € ($320\,000 \times 20\%$). En contrepartie elle peut obtenir un complément de déduction sur la partie non déductible de la TVA lors de l'acquisition de ce bien.

Ce complément se calcule comme suit: TVA non déduite: $39\,200 - 15\,680 = 23\,520$ € Nombre d'années ou fraction d'années d'utilisation: 4 (2015, 2016, 2017, 2018) Complément de TVA à déduire: $23\,520 \times (20 - 4) / 20 = 18\,816$ €

Dans la seconde hypothèse

La situation du vendeur:

La société LAPELLE ne doit pas soumettre cette opération à la TVA.

En contrepartie elle doit procéder à un reversement partiel de la TVA déduite initialement.

Ce reversement se calcule comme suit: TVA déduite lors de l'acquisition: 15 680 € Nombre d'années ou fraction d'années d'utilisation: 7 (2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018)

TVA à reverser: $15\,680 \times (20 - 7) / 20 = 10\,192$ €

Lorsque le bien cédé constitue également une immobilisation pour le nouveau détenteur, le cédant peut lui "transférer" une partie de la TVA initiale, à proportion de la durée de régularisation non encore courue.

Ce dispositif de transmission d'un droit à déduction peut permettre à la société LAPELLE de compenser son reversement de TVA en majorant son prix de vente du montant de la TVA effectivement déductible par l'acquéreur.

La situation de l'acquéreur:

La société LAPIOCHE sera redevable des droits de mutation sur l'achat de cet immeuble.

Le nouveau détenteur peut déduire une fraction du montant de la TVA ayant grevé initialement le bien. Pour cela, la société LAPELLE est tenue de délivrer à son acquéreur une attestation mentionnant le montant de la taxe que ce dernier est en droit de déduire.

Ce droit à déduction se calcule comme suit: TVA ayant initialement grevé le bien: 39 200 € Nombre d'années ou fraction d'années d'utilisation: 7 (2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018) Coefficient de déduction 0,6 Droit à déduction: $(39\,200 \times (20 - 7) / 20) \times 0,6 = 15\,288$ €