

Chapitre 5

La taxe sur la valeur ajoutée

Exercice 5.01

Calculs rapides de TVA

HT	TVA	TTC
1 000	200	1 200
3 500	700	4 200
2 000	400	2 400
3 000	600	3 600
2 500	500	3 000
1 500	300	1 800

Exercice 5.02

	a) Exonération de TVA	b) TVA collectée	c) TVA due intracommunautaire	d) TVA déductible
1) Achat de produits en Espagne			X	X
2) Vente de produits en Italie ; numéro TVA du client connu	X			
4) Achat de produits en France				X
3) Vente de produits au Royaume-Uni ; numéro TVA du client non connu		X		
5) Achat de produits au				X

Canada				
6) Achat de produits en Inde				X
7) Achat de produits au Portugal			X	X
8) Vente de produits en France		X		
9) Vente de produit en Tunisie	X			

Exercice 5.03

	Base de calcul	TVA collectée	TVA déductible
Ventes de produits finis en France	400 000	80 000	
Ventes de produits finis au sein de l'UE	Exonérées		
Ventes de produits finis en dehors de l'UE	Exonérées		
Achats de matières 1ères en France	200 000		40 000
Achats de matières 1ères en Allemagne (UE)	70 000	14 000	14 000
Achats de matières 1ères au Canada (hors UE)	20 000		4 000

Prestations de service facturées	TVA exigible à l'encaissement		
Prestations de service encaissées	70 000	14 000	
TOTAL		108 000	58 000
TVA À DÉCAISSER (car la TVA collectée est > à la TVA déductible)		50 000	