

11. TVA et règlements

Exercice 11.1

Opérations	Fait générateur		Date d'exigibilité de la TVA
	Nature	Date	
1	Livraison	8 mars	Livraison : 8 mars
2	Exécution de la réparation	11 mars	Paielement : 15 avril
3	Livraison	17 mars	Facturation : 28 mars
4	Exécution Première tranche Deuxième tranche	20 mars 19 avril	Paielement 28 mars 27 avril
5	Livraison	30 mars	15 avril
6	Exécution du nettoyage	25 mars	Facturation : 30 mars

Exercice 11.2

COMPTABILITÉ DU CLIENT

		1			
607		Achats de marchandises		10 000	
44566		État - TVA déductible s/ ABS		2 000	
	401	Fournisseurs			12 000
		2			
4091		Fournisseurs - Avances et acomptes versés		4 500	
	512	Banque			4 500
		3			
607		Achats de marchandises		15 000	
44566		État - TVA déductible s/ ABS		3 000	
	401	Fournisseurs			18 000
		4			
401		Fournisseurs		12 000	
	512	Banque			12 000
		5			
4091		Fournisseurs - Avances et acomptes versés		2 800	
	512	Banque			2 800
		6			
607		Achats de marchandises		25 600	
44566		État - TVA déductible s/ ABS		5 120	
	4091	Fournisseurs - Avances et acomptes versés			7 300
	401	Fournisseurs			23 420
		7			
401		Fournisseurs		18 000	
	512	Banque			18 000
		8			
607		Achats de marchandises		21 000	
44566		État - TVA déductible s/ ABS		4 200	
	401	Fournisseurs			25 200
		9			
401		Fournisseurs		23 420	
	512	Banque			23 420

Exercice 11.3

COMPTABILITÉ DU FOURNISSEUR

		1			
411		Clients		12 000	
	706	Prestations de services			10 000
	44574	État - TVA collectée sur encaissements			2 000
		2			
	512	Banque		4 500	
	4191	Clients - Avances et acomptes reçus			4 500

44585		2			
	4457	TVA à régulariser sur acomptes (4 500 / 1,20 × 0,20)	750		750
		État - TVA collectée			
		3			
411		Clients	18 000		
	706	Prestations de services			15 000
	44574	État - TVA collectée sur encaissements			3 000
		4			
512		Banque	12 000		
	411	Clients			12 000
		4			
44574		TVA collectée sur encaissements	2 000		
	4457	État - TVA collectée			2 000
		5			
512		Banque	2 800		
	4191	Clients - Avances et acomptes reçus			2 800
		5			
44585		TVA à régulariser sur acomptes (2 800 / 1,20 × 0,20)	466,67		
	4457	État - TVA collectée			466,67
		6			
411		Clients	23 420		
4191		Clients - Avances et acomptes reçus	7 300		
	706	Prestations de services			25 600
	44585	TVA à régulariser sur acomptes (750 + 466,67)			1 216,67
	44574	TVA collectée sur encaissements ^{ts} (5 120 – 1 216,67)			3 903,33
		7			
512		Banque	18 000		
	411	Clients			18 000
		7			
44574		TVA collectée sur encaissements (18 000 / 1,20 × 0,20)	3 000		
	4457	État - TVA collectée			3 000
		8			
411		Clients	25 200		
	706	Prestations de services			21 000
	44574	TVA collectée sur encaissements			4 200
		9			
512		Banque	23 420		
	411	Clients			23 420
		9			
44574		TVA collectée sur encaissements	3 903,33		
	4457	État - TVA collectée			3 903,33

Exercice 11.4

COMPTABILITÉ DU FOURNISSEUR

		1			
411		Clients	12 000		
	706	Prestations de services			10 000
	4457	État - TVA collectée			2 000
		2			
512		Banque	4 500		
	4191	Clients - Avances et acomptes reçus			4 500
		2			
44585		TVA à régulariser sur acomptes	750		
	4457	État - TVA collectée			750
		3			
411		Clients	18 000		
	706	Prestations de services			15 000
	4457	État - TVA collectée			3 000
		4			
512		Banque	12 000		
	411	Clients			12 000
		5			
512		Banque	2 800		
	4191	Clients - Avances et acomptes reçus			2 800

44585		5			
	4457	TVA à régulariser sur acomptes		466,67	
		État -TVA collectée			466,67
		6			
411		Clients		23 420	
4191		Clients - Avances et acomptes reçus		7 300	
	706	Prestations de services			25 600
	44585	TVA à régulariser sur acomptes			1 216,67
	4457	État - TVA collectée			3 903,33
		7			
512		Banque		18 000	
	411	Clients			18 000
		8			
411		Clients		25 200	
	706	Prestations de services			21 000
	4457	État -TVA collectée			4 200
		9			
512		Banque		23 420	
	411	Clients			23 420

Exercice 11.5

a)

Achats de fraises..... Date de la facture : 4 mai

Achats de nectarines..... Date de la facturation : 25 mai

Achats de pommes de terre Date du 15 juin

b)

		4/05/N			
607		Achats de marchandises ($2\,000 \times 0,60$)		1 200	
44566		État - TVA déductible s/ABS ($1\,200 \times 5,5\%$)		66	
	401	Fournisseurs			1 200
	4452	État -TVA due intracommunautaire			66
		25/05/N			
607		Achats de marchandises ($1\,000 \times 0,80$)		800	
44566		État - TVA déductible s/ABS ($800 \times 5,5\%$)		44	
	401	Fournisseurs			800
	4452	État -TVA due intracommunautaire			44
		15/06/N			
44566		État - TVA déductible s/ABS		55	
		($4\,000 \times 0,25$) $\times 5,5\%$			
	4452	État -TVA due intracommunautaire			55
		19/06/N			
607		Achats de marchandises ($4\,000 \times 0,25$)		1 000	
	401	Fournisseurs			1 000

Exercice 11.6

a) TVA due au titre du mois de mars

TVA collectée 1 200 950

sur marchandises1 152 000

sur produits alimentaires.....48 950

TVA déductible 625 755

sur autres biens et services597 508

sur immobilisations19 600

sur produits alimentaires.....8 647

TVA due au titre du mois de mars..... 575 195

b) TVA due au titre du mois de d'avril

TVA collectée 757 618

sur marchandises697 800

sur produits alimentaires.....59 818

TVA déductible 607 742

sur autres biens et services420 000

sur immobilisations175 800

sur produits alimentaires.....11 942

TVA due au titre du mois d'avril 149 876

Exercice 11.7

a)

Facture n°	101	102	103	104	105	106	Total
Prix brut HT	13 675,65	67 890,00	8 654,43	25 212,50	30 876,54	9 335,25	
Remise 2 %	273,51	1 357,80	173,09	504,25	617,53	186,71	
Prix net HT	13 402,14	66 532,20	8 481,34	24 708,25	30 259,01	9 148,54	152 531,48
TVA 20 %	2 680,43	13 706,44	1 696,27	4 941,65	6 051,80	1 829,71	30 506,30
Prix TTC	16 082,57	80 238,64	10 177,61	29 649,90	36 302,81	10 978,25	183 037,78

b)

TVA collectée (152 531 × 20 % = 30 506,30) ≅ 30 506

TVA déductible 18 935

sur autres biens et services (85 433,6 × 20 % = 17 086,72) ≅ 17 087

sur immobilisations (11 088 / 1,20 × 20 % = 1 848) ≅ 1 848

TVA due au titre du mois de juin N 11 571

c)

		30/6/N			
4457		État -TVA collectée		30 506,30	
44562		État -TVA déductible sur immobilisations			1 848,00
44566		État -TVA déductible s/ABS			17 086,72
4455		État -TVA à décaisser			11 571,00
758		Produits divers de gestion courante			0,58
		13/7/N			
4455		État -TVA à décaisser		11 571	
512		Banque			11 571

Exercice 11.8

a) TVA à payer pour le mois de novembre N

TVA collectée 173 395

sur ventes France 162 373

sur acquisitions intracommunautaires 11 022

TVA déductible 82 538

sur autres biens et services 77 299

sur immobilisations 5 239

90 857

Crédit de TVA à reporter - 1 432

TVA due au titre du mois de novembre N 89 425

b) Éléments de la déclaration CA3 du mois de novembre N

A MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES			
OPÉRATIONS IMPOSABLES		OPÉRATIONS NON IMPOSABLES	
Ventes, prestations de services	811 867	Exportations hors CEE	
Autres opérations imposables		Autres opérations non imposables	
Acquisitions intracommunautaires	55 108	Livraisons intracommunautaires	
B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER			
OPÉRATIONS IMPOSABLES		Base HT	Taxe due
Taux 20 %		866 975	173 395
Taux 5%			
Total			173 395
(dont TVA sur acquisitions intracommunautaires)			11 022
DÉDUCTIONS			
Biens constituant des immobilisations			5 239
Autres biens et services			77 299
Report du crédit apparaissant sur la précédente déclaration			1 432
Total			83 970
CRÉDIT		TAXE À PAYER	
Crédit de TVA		TVA nette due	89 425
		TOTAL À PAYER	89 425

c)

30/11/N			
44571	État - TVA collectée	162 373,17	
44521	État - TVA due intracommunautaire	11 021,60	
44562	État - TVA déductible sur immobilisations		5 238,58
44566	État - TVA déductible s/ABS		77 299,44
44567	Crédit de TVA à reporter		1 432,00
4455	État - TVA à décaisser		89 425,00
658	Charges diverses de gestion courante	0,25	

Exercice 11.9

a) TVA à décaisser au titre du mois de décembre N

TVA collectée	1 953 000
sur ventes en France	1 694 000
sur acquisitions intracommunautaires de matières	97 000
sur acquisitions intracommunautaires d'immobilisations	162 000
TVA déductible	1 511 000
sur achats matières France	978 000
sur acquisitions intracommunautaires de matières	97 000
sur prestations de services	224 000
sur achats d'immobilisations France	50 000
sur acquisitions intracommunautaires d'immobilisations	162 000
TVA due au titre du mois de décembre N	<u>442 000</u>

b)

31/12/N			
4457	État - TVA collectée	1 694 000	
4452	État - TVA due intracommunautaire	259 000	
44562	État - TVA déductible sur immobilisations		212 000
44566	État - TVA déductible s/ABS		1 299 000
4455	État - TVA à décaisser		442 000
	20/01/N+1		
4455	État - TVA à décaisser	442 000	
512	Banque		442 000

Exercice 11.10

TVA collectée	????????
sur ventes en France	????????
sur acquisitions intracommunautaires (155 000 × 0,20)	31 000,00
TVA déductible	53 028,20
sur acquisitions intracommunautaires	31 000,00
sur immobilisations (56 870 × 0,20)	11 374,00
sur autres biens (48 250 × 0,20)	9 650,00
sur les débits (1 500 × 0,20)	300,00
sur les encaissements $\left(\frac{6025,20 \times 0,20}{1,20} \right)$	1 004,20
TVA due au titre du mois de mai N (non arrondie)	<u>44 011,80</u>

D'où TVA sur le chiffre d'affaires de mai = 44 011,80 + 53 028,20 – 31 000 = 66 040

Le montant des ventes réalisées en mai est donc de 66 040 / 0,20 = 330 200**Exercice 11.11**

a)

Soit x = chiffre d'affaires HT soumis à la TVA à 5,5 %
 y = chiffre d'affaires HT soumis à la TVA à 20 %

Nous aurons :

$$\begin{cases} y = 3x \\ \text{et } 3\,374\,875 = 1,055x + 1,20y \end{cases} \Rightarrow \begin{cases} x = 725\,000 \\ y = 2\,175\,000 \end{cases}$$

En conséquence :

TVA collectée à 5,5 % =39 875 €
TVA collectée à 20 % =435 000 €

b) TVA à décaisser au titre du mois de février

(435 000 + 39 875) – (387 850 + 37 620) = 49 405 €

Exercice 11.12

a)

		2/3			
411		Clients (A)		1 846,32	
	707	Ventes de marchandises			1 538,60
	4457	État - TVA collectée			307,72
		3/3			
615		Entretien et réparations		140	
44566		État -TVA déductible s/ABS		28	
	401	Fournisseurs			168
		4/3			
607		Achats de marchandises		18 430	
44566		État -TVA déductible s/ ABS		3 612,28	
	401	Fournisseurs			21 673,68
	765	Escomptes obtenus			368,60
		7/3			
411		Clients (B)		5 150,40	
	707	Ventes de marchandises			4 292
	4457	État -TVA collectée			858,40
		8/3			
4091		Fournisseurs - Avances et acomptes versés		2 000	
	512	Banque			2 000
		9/3			
401		Fournisseurs		21 673,68	
	512	Banque			21 673,68
		10/3			
615		Entretien et réparations		62	
44564		État - TVA déductible sur encaissements		12,40	
	401	Fournisseurs			74,40
		11/3			
607		Achats de marchandises		11 240	
44566		État -TVA déductible s/ABS		2 248	
	401	Fournisseurs			13 488
		12/3			
626		Frais postaux et de télécommunication		69,12	
44566		État -TVA déductible s/ABS		13,82	
	401	Fournisseurs			82,94
		13/3			
411		Clients (A)		4 240,80	
	707	Ventes de marchandises			3 534
	4457	État - TVA collectée			706,80
		14/3			
4091		Fournisseurs - Avances et acomptes versés		100	
	512	Banque			100
		14/3			
44566		État -TVA déductible s/ABS		16,67	
	44585	État -TVA à régulariser sur acomptes			16,67
		$\left(\frac{100 \times 0,20}{1,20} \right)$			
		15/3			
4091		Fournisseurs - Avances et acomptes versés		7 140	
	512	Banque			7 140
		d°			
44566		État -TVA déductible s/ABS		1 190	
	44585	État -TVA à régulariser sur acomptes			1 190
		$\left(\frac{7140 \times 0,20}{1,20} \right)$			
		17/3			
607		Achats de marchandises		16 480	
44566		État -TVA déductible s/ABS		3 296	
	401	Fournisseurs			19 776
		18/3			
512		Banque		1 600	
	4191	Clients - Avances et acomptes reçus (Y)			1 600

		22/3			
512		Banque	5 965,38		
665		Escomptes accordés $(1538,60 + 3\,534) \times 2\%$	101,45		
4457		État -TVA collectée	20,29		
	411	Clients (A)		6 087,12	
		24/3			
607		Achats de marchandises	15 200		
44566		État -TVA déductible s/ABS	3 040		
	401	Fournisseurs		15 200	
	4452	État -TVA due intracommunautaire		3 040	
		26/3			
2183		Matériel de bureau	2 900		
44562		État -TVA déductible sur immobilisations	580		
	404	Fournisseurs d'immobilisations		3 480	
		27/3			
401		Fournisseurs	168		
	512	Banque		168	
		28/3			
411		Clients (Y)	7 400		
4191		Clients - Avances et acomptes reçus	1 600		
	707	Ventes de marchandises		7 500	
	4457	État -TVA collectée		1 500	
		29/3			
615		Entretien et réparations	364		
44566		État -TVA déductible s/ABS	56,13		
44585		État -TVA à régulariser sur acomptes	16,67		
	4091	Fournisseurs - Avances et acomptes versés		100	
	401	Fournisseurs		336,80	
		31/3			
4091		Fournisseurs - Avances et acomptes versés	11 860		
	512	Banque		11 860	
		d°			
44566		État -TVA déductible s/ABS	1 976,67		
	44585	État -TVA à régulariser sur acomptes		1 976,67	
		31/3			
401		Fournisseurs	74,40		
	512	Banque		74,40	
		31/3			
44566		État -TVA déductible s/ABS	12,40		
	44564	État -TVA déductible sur encaissements		12,40	

b) Solde de la TVA au titre du mois de mars N

TVA collectée	6 393
sur ventes en France : $16\,763 \times 20\% = \dots\dots 3\,352,60 \cong 3\,353$	
sur acquisitions intracommunautaires	$3\,040 \cong 3\,040$
TVA déductible	16 082
sur immobilisations	580 580
sur autres biens et services	$15\,502,37 \cong 15\,502$
Crédit de TVA à reporter au titre du mois de mars N	<u>- 9 689</u>

4457		État -TVA collectée	3 352,60		
4452		État -TVA due intracommunautaire	3 040		
44567		Crédit de TVA à reporter	9 689		
	44562	État -TVA déductible sur immobilisations		580	
	44566	État -TVA déductible s/ABS		15 502,37	
658		Charges diverses de gestion courante	0,77		

Exercice 11.13

a)

		20/4			
4455		État - TVA à décaisser	318 210		
661		Charges d'intérêts (sur 4 mois)	6 895		
	446	État - Obligations cautionnées		325 105	

627			d°			
44566	512	Services bancaires			500	
		État - TVA déductible s/ABS			100	
		Banque				600

b)

			20/8			
446	512	État - Obligations cautionnées			325 105	
		Banque				325 105