**Exercice 15**

L’entreprise Arnoux vend et répare du matériel informatique. Pour le mois de décembre, elle vous communique son projet de déclaration de TVA ainsi que les éléments nécessaires à son contrôle :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Types d’opérations** | **Montant HT du projet de déclaration de TVA** | **Erreurs du projet de déclaration de TVA** | **Montant exact** |
| A1 | Ventes et prestations de services | 139 260€ | Ne pas prendre en compte la Martinique et prendre en compte les prestations de services facturées | (135200+1580+14800)  151 580€ |
| B2 | Acquisitions intracommunautaires | 26 200€ | Il s’agit des livraisons intracommunautaires | 11400€ |
| A4 | Importations | 11 400€ | Il s’agit des acquisitions intracommunautaires | 8200€ |
| E1 | Exportations hors UE | 31 600€ | Oubli de la Martinique | (31600+2480)  34080€ |
| F1 | Livraisons intracommunautaires | 0€ |  | 26200€ |
| 17 | TVA sur acquisitions intracommunautaires | 0€ |  | (11400\*20%)  2280€ |
| 19 | TVA déductible sur immobilisations | 4 280€ | La TVA sur le véhicule de tourisme n’est pas déductible | (4600 \* 20%)  920€ |
| 20 | TVA déductible sur achats de biens et services | 18 853€ | Pas d’erreur | Achat en France : 61600€  Achat en UE : 11400€  Importations : 8200€  Facture TTPlus : 3200€  Règlement prestations de services : 11840/1.20 = 9867.40  (61600+11400+8200+3200+9867.40)\*0.20  =  18853.48 |