**Exercice 16**

1. Pourquoi la SARL Invent peut bénéficier du régime réel simplifié ?

Car CA < 840 000€ et TVA due (N-1) < 15000€

1. Déterminez le montant des 2 acomptes théoriques de l’année N.

TVA exigible N-1 : (349400\*20%) – (297300\*20%) = 10 420€

1er acompte : 10420 \* 55% = 5731€

2ème acompte : 10420 \* 40% = 4168€

TOTAL ACOMPTE : 9899€

Pour l’année N Invent a réalisé un CA HT de 389 000€ et a dégagé une TVA déductible sur ABS de 61500€ et une TVA déductible sur immobilisation de 2500€

1. Calculez le montant du solde de TVA à payer le 30/04/N+1

TVA Collectée : 389000 \* 20% = 77 800€

TVA déductible : (61500 +2500) = 64000€

TVA Due N = 13800€

Acomptes versés en N = 9899€

Solde à payer = 3901€