CORRIGES EXERCICES 1 à 10 (Thèmes 1 à 3)

**THEME 1 : Les généralités sur le TVA**

* Déterminez le montant de la TVA :

|  |  |
| --- | --- |
| Prix hors taxes | Taux de TVA |
| 2.10% | 5.5% | 10% | 20% |
| 80.00€ | **1.68€** | **4.40€** | **8€** | **16€** |
| Détail | **80€ \* 0.021** | **80€ \* 0.055** | **80€ \* 0.10** | **80€ \* 0.20** |

* Déterminez directement le prix TTC d’un montant hors taxes de 150€ (Taux de TVA : 20%)

**TTC = HT \* (1+Tx de TVA) => TTC = 150 \* 1.20 => 180€**

* Déterminez le prix HT d’un montant TTC de 480€ (Taux de TVA : 20%)

**TTC = HT \* (1+Tx de TVA)**

**HT = TTC / (1+Tx de TVA) => HT = 480 / 1.20 => 400€**

* Déterminez le prix HT d’un montant TTC de 113.94€ (Taux de TVA : 5.5%)

**HT = 113.94 / 1.055 => 108€**

* Déterminez le montant de la TVA d’un prix TTC de 198€ (Taux de TVA : 20%)

**HT =198 / 1.20 => 165€**

**TVA = 165 \*20% = 33€ (ou 198 – 165 = 33€)**

**Exercice 2 :**

Quel taux et quel montant de TVA s’applique à chacune de ces opérations ?

1. Sur le ticket de caisse d’un supermarché figure les articles suivants (tarifs T.T.C.) :
* Un livre sur la fiscalité à 12,50€

**Taux : 5.5% TVA : 12.50 /(1.055) \* 5.5% => 0.65€**

* Un pack de bières à 7,40€

**Taux : 20% TVA : 7,40/1,20\* 20% = >1,23€**

* Un pack de boisson énergisante à 5,20€

**Taux : 5,5% TVA 5,20€/1,055 X 5.50% => 0,27€**

* Un lot de stylos bille à 3,40€

**Taux : 20% TVA : 3,40/1,20\* 20% = >0.57€**

* Un paquet de spaghettis à 2,10€

**Taux : 5,5% TVA 2.10€/1,055 X 5.50% => 0,11€**

* Un paquet de confiserie à 2,50€

**Taux : 20% TVA : 2.50/1,20\* 20% = >0.42€**

1. Vous allez au restaurant et consommez les articles suivants (montant TTC) :
* Une canette d’Orangina : 2€

**Taux : 10% TVA : 2/1,10\* 10% = >0.18€**

* Une bouteille de vin : 24€

**Taux : 20% TVA : 24/1,20\* 20% = >4.00€**

* Un burger/frites : 11€

**Taux : 10% TVA : 11/1,10\* 10% = >1.00€**

1. Paiement d’une consultation chez le médecin : 25€

**Pas de TVA sur les actes médicaux**

1. Paiement d’un billet pour aller voir PSG/OM : 65€

**Taux : 5,5% TVA : 65€/1,055 X 5.50% => 3.77€**

1. Paiement de la prime d’assurance de votre voiture : 360€

**Pas de TVA sur les assurances**

1. Paiement d’un billet de train Ouigo « Paris-Bordeaux » : 44€

**Taux : 10% TVA : 44/1,10\* 10% = >4.00€**

1. Paiement de deux nuits à l’hôtel « Normandie » de Deauville : 990€

**Taux : 10% TVA : 990/1,10\* 10% = >90.00€**

**Exercice 3  :**

-Ventes de consoles : 120 000€

-Réparation de consoles : 36 000

-Achats de consoles : 65 000€

-Services extérieurs : 30 000€

-Charges de personnel : 45 000€

**Ces éléments ne tiennent pas compte de la TVA (Taux 20%).**

1. *Déterminez le résultat réalisé en septembre par la société Jean*

**PRODUITS : 120 000 + 36000 => 156000€**

**CHARGES : 65000 + 30000 + 45000 => 140000€**

**RESULTAT : 156000 – 140000 => 16000€**

1. *Calculez la TVA Collectée du mois de septembre N.*

**TVA Collectée : 156000 \* 20% => 31200€**

1. *Calculez la TVA Déductible du mois de septembre N.*

**TVA Déductible : 95000 \* 20% => 19000€**

**(Pas de TVA sur les charges de personnel)**

1. *Déterminez le montant de la TVA à payer pour septembre N.*

**TVA a payer : 31200 – 19000 = 12200€**

1. *Afin de connaître la trésorerie générée pour le mois de septembre, compléter le tableau suivant :*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Encaissements** | **Décaissements** |
| Ventes de consoles | 144000€ |  |
| Réparation de consoles | 43200€ |  |
| Achats de consoles |  | 78000€ |
| Services extérieurs |  | 36000€ |
| Charges de personnel  |  | 45000€ |
| TVA à payer |  | 12200€ |
| **TOTAL** | **187200€** | **171200€** |
| **Solde de trésorerie** | **16000€** |

1. *Que remarquez-vous ? La TVA est-elle un produit ou une charge pour une société ?*

**En raisonnant avec ou sans la TVA, le résultat de l’entreprise est identique. La TVA est donc transparente pour une entreprise. Ce n’est ni un produit, ni une charge.**

**THEME 2 : La territorialité de la TVA**

**Exercice 4 :**

1. Déterminez le montant de la TVA collectée

 Ventes de marchandises à des clients français : 82000€ HT

 Vente de marchandises à des clients monégasques : 3000€ HT

 TOTAL : 85000€

 **TVA Collectée (85000 \* 20%) : 17000€**

1. Déterminez le montant de la TVA payée directement aux fournisseurs

Achats de marchandises a des fournisseurs français : 54000€ HT

**TVA payée au fournisseur français (54000\*20%) : 10800€**

3- Déterminez le montant de la TVA communiquée par la douane à la DGFIP et à collecter

Achats de marchandises à des fournisseurs canadiens : 9500€ HT

Achats de marchandises à des fournisseurs suisses : 6200€ HT

TOTAL : 15700€

**TVA communiquée par la douane (15700\*20%) : 3140€ (TVA à auto liquider)**

1. Quelle est le montant de la TVA déductible ?

 **(10800 + 3140) : 13940€**

1. Déterminez le montant de la TVA à payer.

TVA Collectée (17000 + 3140) : 20140€

TVA Déductible : 13940€

**TVA à payer : 6200€**

1. Quelles opérations n’ont pas eu d’incidence sur le montant de la TVA à payer ? Pourquoi ?

 **Les exportations (ventes au Brésil et en Tunisie)**

**Les clients doivent payer la TVA au taux de leurs pays. Donc la TVA liée aux exportations est gérée par la douane du pays de destination et n’a donc aucune incidence sur le TVA française.**

**Exercice 5 :**

1. Déterminez le montant de la TVA collectée

Ventes de marchandises à des clients français : 30000€ HT

Ventes de marchandises à un client espagnol : 2000€ HT

TOTAL : 32000€

**TVA Collectée (32000\*20%) : 6400€**

1. Déterminez le montant de la TVA payée directement aux fournisseurs

 Achats de marchandises a des fournisseurs français : 12000€ HT

 **TVA Payée (12000 \* 20%) : 2400€**

 Achats de marchandises à un fournisseur allemand : 900€ HT

 **TVA Payée (900 \* 19%) : 171€**

1. Déterminez le montant de la TVA « auto liquidée »

 Achats de marchandises à des fournisseurs belges : 9500€ HT

 **TVA « Auto liquidée » (9500 \* 20%) : 1900€**

1. Quelle est le montant de la TVA déductible ?

 **TVA déductible (2400 + 1900) : 4300€**

1. Déterminez le montant de la TVA à payer.

 **TVA à payer (6400 + 1900 – 4300) : 4000€**

**TVA A PAYER :**

**(TVA COLLECTEE SUR LES VENTES + TVA AUTOLIQUIDEE SUR LES ACHATS)**

**-**

**TVA DEDUCTIBLE SUR LES ACHATS**

1. Quelles opérations n’ont pas eu d’incidence sur le montant de la TVA à payer ? Pourquoi ?

**L’achat en Allemagne, car la TVA payée au fournisseur (au taux de son pays) n’est pas déductible en France.**

**La vente en Italie, car le client italien payera à son administration fiscale (auto liquidation) la TVA au taux de son pays.**

**Exercice 6 : Synthèse sur la territorialité**

1. Sachant que le taux de TVA est de 20%, déterminez :
2. Le montant de la TVA Collectée sur les ventes

Ventes de marchandises en France : 163 000€

Ventes de marchandises à Monaco : 3 100€

Vente de marchandises en Autriche : 4 500€

TOTAL : 170 600€

**TVA Collectée (170600 \* 20%) : 34 120€**

1. Le montant de la TVA « auto liquidée » sur les achats

Achats de marchandises en Italie : 44 800€

Achats de marchandises au Japon : 13 200€

**TVA « Auto-liquidée » (58000\*20%) : 11 600€**

1. Le montant de la TVA déductible sur les achats

Achats de marchandises au Japon : 13 200€

Achats de marchandises en Italie : 44 800€

Achats de marchandises en France : 87 600€

TOTAL : 145 600€

**TVA déductible (145600 \* 20%) : 29 120€**

1. Le montant de la TVA à payer

TVA Collectée sur les ventes : 34 120€

 + TVA Auto liquidée sur les importations et acquisition européenne : 11 600€

- TOTAL TVA Déductible : 29 120€

**= TVA A PAYER : 16 600€**

**THEME 3 : La TVA Collectée**

**Exercice 7**

1. Quel est le montant de la TVA collectée sur la facture du 10/10/N ?

Montant HT : 700 \* 20 : 14 000€

-Remise 5% (14000\*5%) : - 700€

+Frais de livraison : 50€

+Frais d’installation : 100€

=TOTAL HT : 13 450€

**TVA Collectée (13450\*20%) : 2 690€**

1. Quel le montant à payer qui apparait sur la facture ?

**(13450 + 2690 + 3\*(36)) = 16 248€**

1. Quel est le montant que le fournisseur devra déduire de la facture du 10/10/N ?

**36€ \* 2 = 72€**

1. Quelle incidence aura l’opération du 25/10/N au niveau de la TVA ?

**Aucune, concernant les deux palettes retournées. Par contre pour la palette non retournée, il s’agit maintenant d’une vente. Il y aura donc TVA collectée pour 6€ (36/1.20 \* 20%).**

1. Quelle somme devra payer le client le 30/11/N ?

**16 248€ - 72€ = 16 176€**

**Exercice 8**

1. Calculer la TVA exigible (collectée) d’octobre N à partir des informations ci-dessus.

**Ventes : 21800 \* 20% = 4360.00€**

**P. Services encaissées : 6240/1.20 \*20% = 1040.00€**

**Acompte : 1200 / 1.20 \*20% = 200.00€**

**TOTAL TVA EXIGIBLE : 5600.00€**

1. Calculer la TVA exigible (collectée) d’octobre N à partir des informations ci-dessus si l’entreprise avait opté pour les débits

**Ventes : 21800 \* 20% = 4360.00€**

**P. Services facturées : 5900 \*20% = 1180.00€**

**Acompte : 1200 / 1.20 \*20% = 200.00€**

**TOTAL TVA EXIGIBLE : 5740.00€**

**Exercice 9**

1. Quels sont les montants de TVA collectée à déclarer aux mois de mars avril et mai au titre de ces deux opérations.

**TVA Mars :**

2 acomptes (1000 + 460)

1460 / 1.20 \* 0.20 = 243.34€ de TVA Collectée

**TVA Avril :**

TVA sur la facture de vente : 2990€/1.20 \* 20% = 498.33€ de TVA

Diminuer de la TVA sur l’acompte liè à la vente : 1000€/1.20 \*20% = 167.67€ de TVA

TVA Collectée : 498.33€ - 167.67€ = 331.67€

Ou

2990€ TTC - 1000€ TTC = 1990€ TTC / 1.20 \*20% = 331.67€

**TVA Mai : 623.33€**

 Montant de la facture : 4200€ TTC

 Paiement en Mai du client : 4200€ - 460€ = 3740€ TTC

 TVA Collectée : 3740 / 1.20 \*20% = 623.33€

**Exercice 10**

1. Déterminez le montant de la TVA déductible pour le mois d’octobre en indiquant s’il s’agit d’une TVA déductible sur immobilisations ou une TVA déductible sur ABS
* Achat d’un ordinateur pour le service administratif de la société. Montant de l’achat 800€ HT
	+ **800 \* 20% = 160€ (TVA déductible sur immobilisation)**
* Achat d’une imprimante pour le service commercial de la société. Montant de l’achat 1000€ HT
	+ **1000 \* 20% = 200€ (TVA déductible sur immobilisation)**
* Facture de la société de ménage des locaux pour un montant de 500€ HT
	+ **500 \* 20% = 100€ (TVA déductible sur achats de biens et services)**
* Achat d’un ordinateur portable qui va servir à 80% pour le service administratif et à 20% pour les besoins personnels du gérant de la société (2000 HT)
	+ **2000 \* 20% \* 80% = 320€ (TVA déductible sur immobilisations)**
* Facture des frais d’hôtel des commerciaux de la société. Montant de la facture : 2000€ HT
	+ **TVA non déductible (la charge sera comptabilisée TTC)**
* Facture des frais d’hôtel des clients de la société. Montant de la facture : 500€ HT
	+ **500 \* 10% + 50€ (TVA déductible sur achats de biens et services)**
* Paiement de la facture d’Essence du véhicule de fonction (véhicule de tourisme) du directeur financier de la société. Montant de la facture 120€ HT
	+ **120 \* 20% \* 80% = 19.20€ (TVA déductible sur achats de biens et services)**

**Exercice 11  :**

Une société réalise des activités intégralement soumises à la TVA. Pour le mois d’octobre N, elle a réalisé les opérations suivantes. Pour chaque opération déterminer le montant de la TVA déductible

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Opérations*** | ***Base HT*** | ***Montant de la TVA déductible*** |
| Paiement des nuits d’hôtels pour commerciaux de l’entreprise | 750€ | **Pas de TVA déductible****Coef Admission : 0** |
| Invitation des clients à une partie de chasse | 6200€ | **Pas de TVA déductible****Dépense somptuaire****Coef Admission : 0** |
| Paiement de billets d’avions pour l’invitation de clients  | 830€ | **Pas de TVA déductible****Coef Admission : 0** |
| Paiement de nuits d’hôtels pour les clients  | 470€ | **47€ (taux de TVA 10%)** |
| Achat de gazole pour les véhicules de tourismes de l’entreprise  | 190€ | **30.40€ (190\*20%\*0.80)** |
| Achat d’essence pour les véhicules utilitaires de l’entreprise  | 630€ | **126€ (630\*20%)** |
| Location d’un véhicule de tourisme  | 680€ | **Pas de TVA déductible****Coef d’Admission : 0** |
| Achat d’essence pour les véhicules de tourismes de l’entreprise  | 450€ | **72€ (450\*20%\*0.80)** |
| Achat de gazole pour les véhicules utilitaires de l’entreprise | 75€ | **15€ (75\*20%)** |
| Achat de 35 cadeaux pour les clients | 2140€ | **Pas de TVA déductible (PU > 73€ TTC)** |
| Prime d’assurance payée | 970€ | **Pas de TVA** |
| Paiement du restaurant pour les commerciaux de l’entreprise  | 460€ | **46€ (Taux de TVA 10%)** |
| Paiement de l’entreprise de nettoyage de l’entreprise  | 200€ | **40€ (200\*20%)** |
| Frais de péage concernant les véhicules de tourismes de l’entreprise |  260€ | **52€ (Taux de TVA : 20%)** |
| Frais de parking concernant les déplacements des commerciaux (Utilisation de véhicules de tourismes)  | 190€ | **190\*20% => 38€** |
| Achat d’un billet de Train « Paris-Bordeaux »  | 195€ | **Pas de TVA déductible****Coef d’Admission 0€** |

**Exercice 12**

1. Quel est le régime de TVA par défaut de l’entreprise pour l’année N ?

**Vente (58700) + P. Services (22600) 🡪 81300€ < 85000€ 🡪 Franchise de base**

1. Quel est le bénéfice généré par l’entreprise pour l’année N ?

**Produits : 61400 + 22200 = 83600€ (net de TVA)**

**Achats : 25200 + 7600 = 32800€ TTC (car TVA non déductible)**

**Salaires = 45000€ (pas de TVA sur les charges de personnel)**

**BENEFICE : 5800€**

1. Est-ce que l’entreprise devrait opter pour le régime réel simplifié ?

**L’entreprise a comme clients des particuliers. En optant pour la TVA les prix de ses ventes et prestations de services vont augmenter de 20%. Comme les particuliers ne peuvent pas récupérer la TVA, cela risque de rendre l’entreprise moins concurrentielle sur le marché.**

**Par contre si elle opte pour la TVA, elle pourra déduire la TVA de ses charges**

**Exercice 13**

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

**Car CA < 840 000€ et TVA exigible (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€**

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€**

1. Est-ce que l’entreprise pourra encore bénéficier du régime réel simplifié ?

**TVA exigible de N = 77800 – 61500 🡪 16300€**

**16300€ > 15000€ 🡪 le régime réel simplifié ne peux plus être appliqué**