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**

Le 10/10/N, une entreprise d’informatique vend un 20 ordinateurs à un client. Le prix catalogue d’un ordinateur est de 700€ HT. L’entreprise accorde une remise de 5% sur le prix catalogue. Elle facture aussi 50€ HT de frais de livraison et 100€ HT de frais d’installation. Enfin trois palettes récupérables sont facturées au client. Le montant facturé de chaque palette est de 36€. Le client payera cette facture le 30/11/N

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€**

Le 25/10/N, le client rend deux des trois palettes.

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**

L’entreprise Loginet commercialise par téléchargement un progiciel bon marché de navigation par Internet nommé « Netfloat ». Elle vend également du matériel informatique.

Elle reçoit de ses clients domiciliés en France, les deux commandes suivantes :

* Le 10 mars, une commande de cinq micro-ordinateurs multimédia à livrer le 15 avril. Le client verse un acompte de 1 000€. La facture établie le 15 avril s’élève à 2 990€ TTC, le solde de la facture sera traité à 60 jours fin de mois.
* Le 20 mars, une commande de 8 heures d’intervention (prestation de service) avec le versement d’un acompte de 460€ effectué le 21 mars. La prestation est réalisée le 25 mars. La facture est établie le 26 mars s’élève à 3 500€ HT soit 4 200€ TTC. Le solde est réglé par virement bancaire au 30 mai.
1. Préciser la date du fait générateur et la date d’exigibilité de la TVA pour les deux opérations

Vente micro-ordinateurs (Deux dates d’exigibilité : La date de l’acompte et la date de facture):

Fait générateur : 15 avril (livraison et facturation)

**Exigibilité : 10 mars, 1000€ TTC - TVA exigible lors de l’acompte 166.67€ (1000/1.20 \* 20%)**

**Exigibilité : 15 avril, 1990 TTC (2990 – 1000€) - TVA exigible lors de la facture 331.67€**

**(1990 / 1.20 \*20%)**

 Vérification :

TVA de l’opération : 2990 / 1.20 \* 20% = 498.34€

 TVA exigible des deux opérations (acompte et facture) : 166.67€ + 331.67€ = 498.34€

Prestations de services (pas d’option pour les débits) :

Fait générateur : 25 mars (achèvement de la prestation)

**Exigibilité de l’acompte (460€ TTC) 21 Mars** : 460/1.20 \*0.20 = **76.67€ de TVA**

Pas d’exigibilité au moment de la facturation (26 Mars)

**Exigibilité de l’encaissement (30 Mai) :** 4200 -460 = 3740€ TTC -> 3740/1.20\*0.20 = **623.33€ de TVA**

TOTAL TVA Exigible : 623.33 + 76.67 = 700€ (3500 \* 0.20 ou 4200€ TTC – 3500€ HT)

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 : 243.34€ (76.67€ + 166.67€)**

**TVA Avril : 331.67€**

**TVA Mai : 623.33€**

**Exercice 9**

L’entreprise Sarah, vend et répare des serveurs informatiques .Cette entreprise n’a pas opté pour les débits.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Date** | **Montant de la TVA Exigible** | **Explications** |
| 04-oct |  50,00 €  | Acompte sur prestation de services. Il y a toujours de la TVA exigible. L’acompte est toujours versé TTC. La TVA exigible est calculée de la façon suivante : 300/1.20 \* 20% = 50€ |
| 08-oct |  - €  | Il s’agit d’une facturation de prestation de service. TVA exigible à la date du paiement de cette prestation, car l’entreprise n’a pas opté pour les débits |
| 09-oct |  2 960,00 €  | Il s’agit d’une vente, donc TVA exigible au moment de la facturation. Montant de la TVA exigible : 14800€ \* 20% = 2960€ |
| 10-oct |  - €  | Il s’agit du règlement d’une vente. La TVA a été exigible au moment de la facturation, c’est-à-dire en septembre. |
| 11-oct |  1 382,83 €  | Il s’agit d’une vente, donc TVA exigible au moment de la facturation. Montant de la TVA exigible : 1200\*6 = 7200€-Remise (3%) = 7200€\*3% => 216€Net commercial : 7200€ - 216€ => 6984€-Escompte (1%) = 6984€ \*1% => 69.84€Net financier : 6984€ – 69.84€ => 6914.16€TVA Exigible : 6914.16€ \* 20% => 1382.83€ |
| 19-oct |  168,00 €  | Puisque la réparation est payée comptant (le même jour que la facturation), il y a de la TVA exigible : 840€ \* 20% => 168€ |
| 25-oct |  110,00 €  | Il y a TVA exigible, car le 25 octobre il s’agit du paiement d’une prestation de service. TVA Exigible : 660€ / 1.20 \* 20% => 110€ |
| 26-oct |  151,49 €  | Il y a TVA exigible, car le 26 octobre il s’agit du paiement d’une prestation de service. TVA Exigible : 908.96€ / 1.20 \* 20% => 151.49€ |
| **TOTAL** |  **4 822,33 €**  | **MONTANT DE LA TVA EXIGIBLE (COLLECTEE) DU MOIS D’OCTOBRE** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Date** | **Montant de la TVA Exigible** | **Explications** |
| 04-oct |  50,00 €  | Acompte sur prestation de services. Il y a toujours de la TVA exigible. L’acompte est toujours versé TTC. La TVA exigible est calculée de la façon suivante : 300/1.20 \* 20% = 50€ |
| 08-oct | 140,00 € | Il s’agit d’une facturation de prestation de service. TVA exigible à la date de la facturation car l’entreprise a opté pour les débits. Montant de la TVA exigible : 700€ \* 20% = 140€  |
| 09-oct |  2 960,00 €  | Il s’agit d’une vente, donc TVA exigible au moment de la facturation. Montant de la TVA exigible : 14800€ \* 20% = 2960€ |
| 10-oct |  - €  | Il s’agit du règlement d’une vente. La TVA a été exigible au moment de la facturation, c’est-à-dire en septembre. |
| 11-oct |  1 382,83 €  | Il s’agit d’une vente, donc TVA exigible au moment de la facturation. Montant de la TVA exigible : 1200\*6 = 7200€-Remise (3%) = 7200€\*3% => 216€Net commercial : 7200€ - 216€ => 6984€-Escompte (1%) = 6984€ \*1% => 69.84€Net financier : 6984€ – 69.84€ => 6914.16€TVA Exigible : 6914.16€ \* 20% => 1382.83€ |
| 19-oct |  168,00 €  | Puisque la réparation est payée comptant (le même jour que la facturation), il y a de la TVA exigible : 840€ \* 20% => 168€ |
| 25-oct |  | Comme l’entreprise a opté pour les débits, la TVA sur les prestations de services est exigible au moment de la facturation et non au moment du paiement. |
| 26-oct |  | Comme l’entreprise a opté pour les débits, la TVA sur les prestations de services est exigible au moment de la facturation et non au moment du paiement. |
| **TOTAL** | **4700,83€** | **MONTANT DE LA TVA EXIGIBLE (COLLECTEE) DU MOIS D’OCTOBRE** |

**Exercice 10**

* 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 déductibleCoef Admission : 0 |
| Invitation des clients à une partie de chasse | 6200€ | Pas de TVA déductibleDépense somptuaireCoef Admission : 0 |
| Paiement de billets d’avions pour l’invitation de clients  | 830€ | Pas de TVA déductibleCoef 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 déductibleCoef 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 > 69€ 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 déductibleCoef d’Admission 0€ |

**Exercice 12**

Déterminez pour chaque opérations les incidences en matière de TVA (TVA collectée, complément de déduction ou reversement de TVA).

* Donation aux salariés de la SARL d’un vieux stock de 10 imprimantes. Ces imprimantes avaient été achetées en février N-1 (prix d’achat unitaire : 120€ HT)

**Reversement de TVA : (120\*10)\*20% = 240€**

* Cession d’un véhicule de tourisme acheté en octobre N-3, 22900€ TTC. Le montant de la cession est de 6000€ HT revendu à un négociant en véhicule d’occasion.

**TVA collectée au niveau de la cession : 6000 \* 20% = 1200€**

**TVA non déductible à l’achat : 22900 / 1.20 = 19 083.33 HT**

 **19083.33 \* 20% = 3816.67€**

**Année de non utilisation = 5 - 4 (années d’utilisation) => 1 an**

**Complément de déduction de TVA : 3816.67 \* 1/5 = 763.33€**

* Cession d’un véhicule de tourisme acheté 38500€ TTC en mars N-2, à une autre entreprise pour 25000€.

**Pas de régularisation de TVA, car pas de TVA collectée sur la cession**

* Cession d’un véhicule utilitaire acheté en avril N-4, 23600€ TTC. Le montant de la cession est de 9000€ HT revendu à un négociant en véhicule d’occasion.

**TVA collectée au niveau de la cession : 9000 \* 20% = 1800€**

**Pas de complément de déduction de TVA, car TVA déductible au moment de l’achat (véhicule utilitaire)**