****

**BUT GEA1 - ALTERNANCE**

**R106 DROIT FISCAL : LA TVA**

[THEME 1 : Les généralités sur le TVA 2](#_Toc143783566)

[La TVA principale ressource fiscale de l’Etat 2](#_Toc143783567)

[Caractéristiques de la TVA  : 2](#_Toc143783568)

[Exercice 1 : 2](#_Toc143783569)

[Les taux de TVA en France : 3](#_Toc143783570)

[Exercice 2 : 3](#_Toc143783571)

[La TVA est « transparente » pour une entreprise 4](#_Toc143783572)

[Exercice 3  : 4](#_Toc143783573)

[THEME 2 : La territorialité de la TVA 5](#_Toc143783574)

[Le régime interne (France métropolitaine, Corse, Monaco) 5](#_Toc143783575)

[Le régime externe (pays hors UE, les DOM) 5](#_Toc143783576)

[Exercice 4 : 6](#_Toc143783577)

[Le régime intracommunautaire (pays hors UE) 6](#_Toc143783578)

[Exercice 5 : 7](#_Toc143783579)

[Exercice 6 : Synthèse sur la territorialité 8](#_Toc143783580)

[THEME 3 : La TVA Collectée 9](#_Toc143783581)

[La base de calcul de la TVA 9](#_Toc143783582)

[Exercice 7 9](#_Toc143783583)

[Fait générateur et exigibilité de la TVA 10](#_Toc143783584)

[Le régime des vendeurs de biens 10](#_Toc143783585)

[Le régime des prestataires de services (sans option pour les débits) 10](#_Toc143783586)

[Le régime des prestataires de services (avec option pour les débits) 11](#_Toc143783587)

[Exercice 8 11](#_Toc143783588)

[Exercice 9 12](#_Toc143783589)

[THEME 4 : La TVA Déductible 13](#_Toc143783590)

[Principe général : 13](#_Toc143783591)

[Le coefficient de déduction et la déductibilité de la TVA : 13](#_Toc143783592)

[Exercice 10 15](#_Toc143783593)

[Exercice 11 16](#_Toc143783594)

[Exercice 12 17](#_Toc143783595)

[Les régularisations de TVA 17](#_Toc143783596)

[Exercice 13 18](#_Toc143783597)

[THEME 5 : La déclaration de TVA – Régime réel normal 19](#_Toc143783598)

[Exercice 14 19](#_Toc143783599)

[Exercice 15 21](#_Toc143783600)

[Exercice 16 22](#_Toc143783601)

[THEME 6 : Le régime réel simplifié 24](#_Toc143783602)

[Exercice 17 24](#_Toc143783603)

# THEME 1 : Les généralités sur le TVA

## La TVA principale ressource fiscale de l’Etat

* 170 milliards en 2022
* Près de 40% des recettes brutes de l’Etat

## Caractéristiques de la TVA  :

* + Un impôt indirect.
	+ Basé sur les dépenses
	+ Non proportionnel aux revenus

### Exercice 1 :

* Déterminez le montant de la TVA :

|  |  |
| --- | --- |
| Prix hors taxes | Taux de TVA |
| 2.10% | 5.5% | 10% | 20% |
| 80.00€ |  |  |  |  |

* Déterminez directement le prix TTC d’un montant hors taxes de 150€ (Taux de TVA : 20%)
* Déterminez le prix HT d’un montant TTC de 480€ (Taux de TVA : 20%)
* Déterminez le prix HT d’un montant TTC de 113.94€ (Taux de TVA : 5.5%)
* Déterminez le montant de la TVA d’un prix TTC de 198€ (Taux de TVA : 20%)

## Les taux de TVA en France :

* Taux super réduit : 2.10%
	+ *Publication de presse*
	+ *Médicament remboursé par la sécurité sociale*
* Taux réduit 5.50%
	+ *Alimentation (hors alcool, bonbon, chocolat…)*
	+ *Livre*
	+ *Billetterie de spectacle vivant*
* Taux intermédiaire 10%
	+ *Hôtellerie*
	+ *Restaurant*
	+ *Transport de voyageur*
	+ *Travaux d’amélioration de l’habitat (immeuble de plus de 2ans)*
* Taux normal 20%

### 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€
* Un pack de bières à 7,40€
* Un pack de boisson énergisante à 5,20€
* Un lot de stylos bille à 3,40€
* Un paquet de spaghettis à 2,10€
* Un paquet de confiserie à 2,50€
1. Vous allez au restaurant et consommez les articles suivants (montant TTC) :
* Une canette d’Orangina : 2€
* Une bouteille de vin : 24€
* Un burger/frites : 11€
1. Paiement d’une consultation chez le médecin : 25€
2. Paiement d’un billet pour aller voir PSG/OM : 65€
3. Paiement de la prime d’assurance de votre voiture : 360€
4. Paiement d’un billet de train Ouigo « Paris-Bordeaux » : 44€
5. Paiement de deux nuits à l’hôtel « Normandie » de Deauville : 990€

## La TVA est « transparente » pour une entreprise

* + Elle collecte (encaisse) la TVA sur ses ventes
	+ Elle déduite la TVA qu’elle a payé de ses achats
	+ Elle reverse à l’Etat la différence entre la TVA collectée (de ses ventes) et la TVA déductible (de ses achats)

Exemple :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | Montant HT (sans TVA) | TVA - 20% | Montant TTC  |   |
| Vente |  100,00 €  |  20,00 €  |  120,00 €  | Encaissement |
| Achat |  60,00 €  |  12,00 €  |  72,00 €  | Paiement |

* L’entreprise a dégagé un excédent de trésorerie de 48€ (120€ - 72€)
* L’entreprise doit rendre à l’Etat la différence entre la TVA encaissée et la TVA payée : 8€ (20€ - 12€)
* Son excédent de trésorerie est maintenant de 40€ (48€ - 8€), ce qui correspond à la différence entre ses ventes et ses achats valorisées hors taxes (HT)
* Conclusion : **La TVA est donc transparente pour une entreprise**

### Exercice 3  :

La société Jean commercialise et répare des consoles de jeux vidéo. Pour le mois de septembre N elle a réalisé les opérations suivantes :

-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*
2. *Calculez la TVA Collectée du mois de septembre N.*
3. *Calculez la TVA Déductible du mois de septembre N.*
4. *Déterminez le montant de la TVA à payer pour septembre N.*
5. *Afin de connaître la trésorerie générée pour le mois de septembre, compléter le tableau suivant :*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Eléments** | **Encaissements** | **Décaissements** |
| Ventes de consoles |  |  |
| Réparation de consoles |  |  |
| Achats de consoles |  |  |
| Services extérieurs |  |  |
| Charges de personnel  |  |  |
| TVA à payer |  |  |
| **TOTAL** |  |  |
| **Solde de trésorerie** |  |

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

# THEME 2 : La territorialité de la TVA

Il existe 3 régimes de territorialité :

* Le régime interne
* Le régime externe
* Le régime intracommunautaire

## Le régime interne (France métropolitaine, Corse, Monaco)

Principes :

* + Les achats et les ventes sont soumis à TVA
	+ C’est le fournisseur qui facture (collecte) la TVA au client

## Le régime externe (pays hors UE, les DOM)

Principes :

* + Au niveau des ventes par un fournisseur français :
		- Les exportations ne sont pas soumises à TVA
		- La douane du pays du client se charge de récupérer la TVA sur le montant de la transaction en appliquant le taux de TVA du pays du vendeur
	+ Au niveau des achats par un client français :
		- Les importations sont facturées par le fournisseur étranger hors taxes (sans TVA)
		- La douane française se charge de transmettre l’information à la DGFIP.
		- Le client français doit « auto liquider » le montant de la TVA sur cet achat sur sa déclaration de TVA
		- L’auto-liquidation, consiste à déclarer de la TVA collectée sur cet achat
		- La TVA « auto liquidée », donc payée devient alors déductible comme toute TVA acquittée sur un achatLa douane française se charge de récupérer la TVA sur le montant de la transaction en appliquant le taux de TVA français.

### Exercice 4 :

Une entreprise française a réalisé au cours du mois de septembre les opérations suivantes :

* Ventes de marchandises à des clients français : 82000€ HT
* Ventes de marchandises à des clients brésiliens : 7000€ HT
* Ventes de marchandises à des clients tunisien : 12000€ HT
* Vente de marchandises à des clients monégasques : 3000€ HT
* Achats de marchandises a des fournisseurs français : 54000€ HT
* Achats de marchandises à des fournisseurs canadiens : 9500€ HT
* Achats de marchandises à des fournisseurs suisses : 6200€ HT

Le taux de TVA a prendre en compte est de 20%

1. Déterminez le montant de la TVA collectée
2. Déterminez le montant de la TVA payée directement aux fournisseurs
3. Déterminez le montant de la TVA communiquée par la douane à la DGFIP et à collecter
4. Quelle est le montant de la TVA déductible ?
5. Déterminez le montant de la TVA à payer.
6. Quelles opérations n’ont pas eu d’incidence sur le montant de la TVA à payer ? Pourquoi ?

## Le régime intracommunautaire (pays hors UE)

Principes :

* A l’intérieur de l’Europe, libre circulation des marchandises.
	+ Donc pas de passage en douane des marchandises.
	+ Impossibilité de récupérer la TVA au niveau des douanes.
	+ Au niveau des ventes par un fournisseur français :
		- La livraison intracommunautaire n’est pas soumise à TVA si le client européen communique au fournisseur français son numéro d’identification intracommunautaire.
		- La livraison intracommunautaire est soumise à TVA si le client européen ne communique pas au fournisseur français son numéro d’identification intracommunautaire. Pour le fournisseur français, cette transaction est traitée fiscalement comme si le client était français (TVA sur la facture de vente)
	+ Au niveau des achats par un client français :
		- Le client français communique au fournisseur européen son numéro intracommunautaire :
			* L’acquisition intracommunautaire est facturée hors taxes par le fournisseur européen
			* Le client français doit « auto liquider » le montant de la TVA sur cet achat sur sa déclaration de TVA
			* L’auto liquidation, consiste à déclarer de la TVA collectée sur cet achat
			* La TVA « auto liquidée », donc payée devient alors déductible.
		- Le client français ne communique pas au fournisseur européen son numéro intracommunautaire :
			* L’acquisition intracommunautaire est facturée avec de la TVA par le fournisseur européen (taux de TVA du fournisseur)
			* Cette TVA payée au fournisseur européen n’est pas déductible pour le client français.

### Exercice 5 :

Une entreprise française a réalisé au cours du mois d’octobre les opérations suivantes :

* Ventes de marchandises à des clients français : 30000€ HT (TVA Collectée)
* Ventes de marchandises à des clients italiens : 16000€ HT (Pas de TVA Collectée)
* Ventes de marchandises à un client espagnol (1) : 2000€ HT (TVA Collectée)
* Achats de marchandises a des fournisseurs français : 12000€ HT (TVA déductible)
* Achats de marchandises à des fournisseurs belges : 9500€ HT (TVA déductible)
* Achats de marchandises à un fournisseur allemand (2) : 900€ HT
1. Le client espagnol n’a pas communiqué son numéro intracommunautaire
2. Le fournisseur allemand n’a pas reçu notre numéro intracommunautaire

Les taux de TVA :

France : 20% Allemagne : 19% Italie : 22% Espagne/Belgique : 21%

1. Déterminez le montant de la TVA collectée
2. Déterminez le montant de la TVA payée directement aux fournisseurs
3. Déterminez le montant de la TVA « auto liquidée »
4. Quelle est le montant de la TVA déductible ?
5. Déterminez le montant de la TVA à payer.
6. Quelles opérations n’ont pas eu d’incidence sur le montant de la TVA à payer ? Pourquoi ?

### Exercice 6 : Synthèse sur la territorialité

Pour le mois d’octobre, la société Brian, spécialisée dans la vente de réveils, a recensé les opérations suivantes (les montants sont hors taxes)  :

-Ventes de marchandises au Brésil : 25 000€

-Achats de marchandises au Japon : 13 200€

-Ventes de marchandises en Allemagne : 121 600€

-Vente de marchandises en Autriche : 4 500€

-Achats de marchandises en Italie : 44 800€

-Achats de marchandises en France : 87 600€

-Ventes de marchandises en Guadeloupe : 5 200€

-Ventes de marchandises à Monaco : 3 100€

-Ventes de marchandises en France : 163 000€

-Ventes de marchandises en Espagne : 3 600€

1. ***Le client autrichien n’a pas communiqué son numéro intracommunautaire.***
2. Sachant que le taux de TVA est de 20%, déterminez :
3. Le montant de la TVA Collectée sur les ventes
4. Le montant de la TVA « auto liquidée » sur les achats
5. Le montant de la TVA déductible sur les achats
6. Le montant de la TVA à payer

# THEME 3 : La TVA Collectée

## La base de calcul de la TVA

* + Le prix principal
	+ + Les frais accessoires (frais de transport, frais d’installation, emballages non récupérables…)
	+ – Réductions commerciales et financières

**Remarque concernant les emballages consignés.**

Ces emballages sont destinés à être rendu par le client. Dans le cas d’un retour des emballages consignés par le client (il s’agit dans ce cas d’un prêt) il n’y a pas d’incidence de TVA. Par contre si le client ne rend pas l’emballage consigné, il s’agit alors d’une vente et par conséquent il faut tenir compte de la TVA Collectée.

Exemple :

Le 10/12/N : Un fournisseur vend à un client 1000€ de marchandises. Il accorde au client une remise de 10%. Il facture aussi 12€ d’emballage consigné au client.

* + - La base de calcul de la TVA est de 900€ (1000 – 10%\*(1000))
		- La TVA collectée est de 180€ (900\* 20%)
		- Le montant TTC de la facture est 1092€ (900€ + 180€ +12€)

Hypothèse 1 : Le client rend l’emballage au fournisseur. Dans ce cas le fournisseur rembourse le client de 12€ et il n’y aucune incidence sur la TVA

Hypothèse 2 : Le client ne rend pas l’emballage. Dans ce cas le fournisseur est obligé des constater la vente de l’emballage et doit donc collecter de la TVA pour 2€ (12€ / 1.20 \* 20%).

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

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 ?
2. Quelle incidence aura l’opération du 25/10/N au niveau de la TVA ?
3. Quelle somme devra payer le client le 30/11/N ?

## Fait générateur et exigibilité de la TVA

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Régime** | **Fait générateur** | **Exigibilité** |
|  | Date correspondant à **un événement qui donne naissance pour l’État à une créance sur l’entreprise** | Date ou la créance **peut être réclamée par l’État**  | **Exception : SPÉCIFICITÉ DES ACOMPTES** |
| **Vendeur de biens** | Date de livraison (date de facturation) | Date de facturation (= Date de livraison puisque la facture est la matérialisation juridique du transfert de propriété) | La TVA est exigible sur le montant HT de l’acompte |
| **Prestataires de services** | Date de fin de la prestation de service (date de facturation) | Encaissement de la prestation de services |

## Le régime des vendeurs de biens

Principe : **La TVA est exigible (collectée) au moment de la livraison (facturation) ainsi qu’au moment du versement d’acomptes.**

Exemple :

Vente de marchandises pour 1000€ HT (TVA – 20%)

* 18/09 : Acompte versé par le client pour 360€ TTC
* 25/09 : Livraison et facturation de la marchandise
* 15/10 : Paiement par le client du solde de la facture

## Le régime des prestataires de services (sans option pour les débits)

Principe : **La TVA est exigible (collectée) au moment de l’encaissement de la prestation de service. Si il y a plusieurs encaissements, il y aura plusieurs dates d’exigibilité**

Exemple :

Prestation de service pour 1000€ HT (TVA – 20%)

* 18/09 : Acompte versé par le client pour 360€
* 25/09 : Fin de la prestation de service et facturation
* 15/10 : Paiement par le client de 600€
* 10/11 : Paiement par le client du solde de la facture : 240€

## Le régime des prestataires de services (avec option pour les débits)

Principe : **La TVA est exigible (collectée) au moment de la fin de la prestation de service. Si un client verse un acompte avant la fin de la prestation de service, il y a aussi TVA exigible**

Exemple :

Prestation de service pour 1000€ HT (TVA – 20%)

* 18/09 : Acompte versé par le client pour 360€
* 25/09 : Fin de la prestation de service et facturation
* 15/10 : Paiement par le client de 600€
* 10/11 : Paiement par le client du solde de la facture : 240€

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

### Exercice 9

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

Elle vous communique les renseignements suivants pour le mois d’Octobre N

(TVA : Taux normal 20%)

04/10/N : Encaissement d’un acompte de 300€ TTC pour une réparation qui sera effectuée dans un mois.

08/10/N : Facturation d’une réparation pour 700.00€ HT

09/10/N : Vente de trois serveurs. Montant de la facture 14800.00€ HT.

10/10/N : Encaissement d’un règlement client, concernant une vente du mois de septembre N. Montant du règlement 7800.00€ TTC

11/10/N : Facturation d’une vente de six serveurs. Chaque serveur est vendu 1200€ H.T (montant avant remise). La société accorde à son client une remise de 3% et un escompte de 1%.

19/10/N : Facturation et règlement d’une réparation pour un montant hors taxes de 840.00€.

25/10/N : Encaissement d’un règlement client concernant une réparation effectuée et facturée le 14/09/N. Montant du règlement 660.00€ TTC

26/10/N : Encaissement d’une prestation de service (facturée en juin N) pour un montant TTC de 908.96€

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

# THEME 4 : La TVA Déductible

## Principe général :

Pour que la TVA soit déductible sur un achat ou une prestation de service il faut que :

* Le bien ou le service soit acheté ou consommé dans l’intérêt de l’exploitation (TVA non déductible sur les dépenses à caractère personnel).
* L’achat du bien ou du service soit prouvé
* La dépense ne soit pas somptuaire
* L’achat du bien ou service ne soit pas être exclu du droit de déduction par la loi

## La TVA non déductible (ou partiellement déductible)

|  |  |
| --- | --- |
| Liste des dépenses dont la TVA est non déductible | Commentaires |
| Dépenses de logement | **Principe** : La TVA liée à des dépenses de logement engagées au bénéfice des Dirigeants ou Salariés d’une entreprise ne sont pas déductible (Exemple : Notes d’hôtel, location d’appartement) **Exception** : La TVA sur les frais de logement du personnel de gardiennage, de sécurité ou de surveillance sur les chantiers ou dans les locaux de l'entreprise reste déductible **NB** : *Il est courant que les hôtels facturent en même temps que les nuitées, des frais de repas. La TVA sur cette partie restera déductible* |
| Cadeaux d’Affaires | **Principe** : Un bien cédé gratuitement ou moyennant une rémunération très inférieure à son prix normal n’ouvre pas droit à déduction de la TVA et ce qu’elle que soit la qualité du bénéficiaire (Clients, Fournisseurs, Salariés) **Exception** : la TVA sur les objets n’excédant pas 73€ TTC par an et par bénéficiaire reste déductible ainsi que la TVA sur les échantillons remis gratuitement à la clientèle |
| Publicité prohibée | La TVA liée à des achats de biens ou de services utilisés pour la promotion des boissons dites alcooliques n’est pas déductible |
| Les frais de transport de personnes | **Principe** : La TVA sur les prestations de transport de personne n’est pas déductible, quelque soit le moyen utilisé (Taxi, train, avion, bateau, bus, métro). **Exceptions** : La TVA sur les frais de parking des salariés lors de déplacements professionnels n’est déductible que pour les véhicules utilitaires. La TVA sur frais de péages reste déductible quelques soit le véhicule utilisé |
| Les véhicules de tourisme | **Principe** : La TVA relatif aux dépenses d’acquisition, de location ou d’entretien concernant les véhicules de tourisme (véhicules particuliers mentionné « VP » sur la carte grise) les bateaux, les motos ou les bicyclettes n’est pas déductible **NB** : Les véhicules de transports de marchandises, les véhicules utilitaires (camions, camionnettes, véhicules particuliers sans sièges arrière) ouvrent droit à déduction de la TVA |
| Les dépenses somptuaires | **L'article 39 du CGI**  n’autorise pas la déduction des dépenses somptuaires : * les dépenses et charges de toute nature ayant trait à **l'exercice de la chasse** ainsi qu'à l'exercice non professionnel **de la pêche** ;
* les dépenses de toute nature résultant de l'achat, de la location ou de toute autre opération faite en vue d'obtenir la disposition **de yachts ou de bateaux de plaisance à voile ou à moteur ainsi que de leur entretien** ;
* les charges à l'exception de celles ayant un caractère social (propriété affectée à une colonie de vacances par exemple), résultant de **l'achat, de la location ou de toute autre opération faite en vue d'obtenir la disposition de résidences de plaisance ou d'agrément ainsi que de l'entretien de ces résidences**.
 |
| Les carburants | La déductibilité de la TVA afférente aux frais de carburant des véhicules de tourisme est soumise à une restriction :Le coefficient d’admission est de 80% pour le carburant.Remarques : La TVA sur l’électricité des véhicules électriques bénéficie d’un coefficient d’admission de 100%La TVA sur les carburants pour les véhicules utilitaires bénéficie d’un coefficient d’admission à 100 % |

### Exercice 10

Une société a réalisé les opérations suivante au cours du mois d’octobre.

* Achat d’un ordinateur pour le service administratif de la société. Montant de l’achat 800€ HT
* Achat d’une imprimante pour le service commercial de la société. Montant de l’achat 1000€ HT
* Facture de la société de ménage des locaux pour un montant de 500€ HT
* 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)
* Facture des frais d’hôtel des commerciaux de la société. Montant de la facture : 2000€ HT
* Facture des frais d’hôtel des clients de la société. Montant de la facture : 500€ HT
* 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
1. **Déterminez le montant de la TVA déductible pour le mois d’octobre.**

### 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€ |  |
| Invitation des clients à une partie de chasse | 6200€ |  |
| Paiement de billets d’avions pour l’invitation de clients  | 830€ |  |
| Paiement de nuits d’hôtels pour les clients  | 470€ |  |
| Achat de gazole pour les véhicules de tourismes de l’entreprise  | 190€ |  |
| Achat d’essence pour les véhicules utilitaires de l’entreprise  | 630€ |  |
| Location d’un véhicule de tourisme  | 680€ |  |
| Achat d’essence pour les véhicules de tourismes de l’entreprise  | 450€ |  |
| Achat de gazole pour les véhicules utilitaires de l’entreprise | 75€ |  |
| Achat de 35 cadeaux pour les clients | 2140€ |  |
| Prime d’assurance payée | 970€ |  |
| Paiement du restaurant pour les commerciaux de l’entreprise  | 460€ |  |
| Paiement de l’entreprise de nettoyage de l’entreprise  | 200€ |  |
| Frais de péage concernant les véhicules de tourismes de l’entreprise |  260€ |  |
| Frais de parking concernant les déplacements des commerciaux (Utilisation de véhicules de tourismes)  | 190€ |  |
| Achat d’un billet de Train « Paris-Bordeaux »  | 195€ |  |

## Les régularisations de TVA

* + Le reversement de la TVA initialement déduite

Un reversement de TVA correspond à considérer une TVA non déductible, alors que celle-ci avait été initialement (lors de l’achat) déductible. La TVA initialement déduite doit être reversée si la charge liée à cette TVA, n’a pas été utilisé à des opérations soumises à TVA (utilisation d’un achat à des fins personnels)

Exemple :

Le 10/09/N, une société a acheté 10 sièges de bureau pour son service administratif. Prix hors taxe du siège : 200€.

Le 15/10/N, un des sièges de bureau est donné gratuitement au fils (il n’est pas salarié de la société) du gérant de la société.

TVA déductible à l’achat : 200 \*10 \*20% = 400€

**Reversement de TVA en octobre : 200 \* 20% = 40€**

* + Le complément de déduction de TVA

Un complément de déduction TVA correspond à considérer une TVA déductible, alors que celle-ci avait été initialement (lors de l’achat) non déductible.

Il y a complément de déduction de TVA lorsqu’une entreprise **cède un bien en collectant de la TVA**, alors qu’elle n’avait pu en déduire au moment de l’achat.

La règle de calcul :

En cas de **cession d’un bien dont la TVA à l’achat n’a pas été récupérée**, il est possible sous certaines conditions dans certains cas de bénéficier d’un complément de déduction :

 -La cession doit être soumise à TVA

 -La cession doit intervenir dans le délai de régularisation

La régularisation court jusqu’au début de la 4ème année suivant celle de l’achat. Son montant correspond à la TVA qui aurait être initialement déduite diminuée de 1/5ème par année civile écoulée depuis l’acquisition.

En général le complément de déduction de TVA est utilisé lors de la revente d’un véhicule de tourisme à un négociant en véhicule d’occasion :

* Au moment de l’achat la TVA sur un véhicule de tourisme est non déductible.
* Si l’entreprise revend ce véhicule à un autre utilisateur, il n’y a pas de TVA collectée sur cette cession, donc il n’y a pas de complément de déduction de TVA à constater.
* Si l’entreprise revend ce véhicule à un négociant en véhicule d’occasion, il y a TVA collectée sur cette cession, donc l’entreprise peut obtenir un complément de déduction de TVA

Exemple :

Cession en 2021 à un garagiste (montant : 15000€ HT) d’un véhicule de tourisme acquis neuf en 2019 (montant 25000 € HT)

TVA collectée sur la cession car la vente est effectuée à un négociant.

TVA collectée : 15000 \* 20% = 3000€

**Complément de TVA (car cession à un négociant) :**

TVA non déductible en 2019 : 25000\*20% = 5000€

Complément de TVA : **5000\* (2/5) = 2000€**

### Exercice 12

La SARL Bylt spécialisée dans vente d’imprimantes laser. Au cours du mois d’octobre N, elle a réalisé les opérations suivantes :

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

# THEME 5 : La déclaration de TVA – Régime réel normal

* Régime obligatoire pour les entreprises dont le CA HT annuel est :
	+ Supérieur à 789 000€ pour les vendeurs de biens
	+ Supérieur à 238 000€ pour les prestataires des services
* Déclaration mensuelle (entre le 19 et le 24 du mois suivant)
* Déclaration et paiement réalisés sur le site impôt.gouv
* En cas de crédit de TVA (TVA déductible > TVA collectée) :
	+ Demander le remboursement à l’Etat si le montant du crédit est supérieur à 760€

### Exercice 13

Pour le mois de novembre N, la société Blondel a réalisé les opérations suivantes :

Ventes de marchandises :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Taux de TVA  | 20% | 10% | 5,50% |
| Montants hors taxes |  90 000 €  |  21 000 €  |  5 000 €  |

Achats de marchandises :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Taux de TVA  | 20% | 10% | 5,50% |
| Montants hors taxes |  42 600 €  |  18 000 €  |  7 500 €  |

Le 12 novembre N, La société Blondel a acquis un camion de livraison pour un montant hors taxes de 63000€ (taux de TVA 20%). Le garage a repris un ancien camion pour une valeur de 11600€ hors taxes (taux de TVA 20%).

Déclaration de Novembre ci-dessous :







1. Analyser éléments de la déclaration de TVA du mois de novembre en complétant le tableau ci-dessous :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N° de ligne | Eléments pris en compte | Détail du calcul |
| 1 | Ventes soumises à TVA |  |
| 2 | Cession d’une immobilisation |  |
| 8 | Base à 20% |  |
| 9 | Base à 5.5% |  |
| 9B | Base à 10% |  |
| 16 | Montant total de la TVA Collectée |  |
| 19 | TVA / Immobilisation |  |
| 20 | TVA / ABS |  |
| 23 | Montant total de la TVA Déductible |  |
| 25 | Crédit de TVA |  |

Au cours du mois de décembre N, l’entreprise Blondel a réalisé les opérations suivantes :

Ventes de marchandises :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Taux de TVA  | Période | 20% | 10% | 5,50% |
| Montants hors taxes | Du 1/12 au 15/12 |  86 000 €  |  13 600 €  |  4 200 €  |
| Du 16/12 au 31/12 |  44 200 € | 6 900€ |  |

Achats de marchandises :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Taux de TVA  | 20% | 10% | 5,50% |
| Montants hors taxes |  38 300 €  |  11 600 €  |  1 790 €  |

Le 20 décembre, la société a acheté un photocopieur pour un montant hors taxes de 2800€ (taux de TVA : 20%)

1. Réalisez la déclaration de TVA du mois de décembre N

## Exercice 14

La SARL Valenq a réalisé au cours de du mois de novembre N les opérations suivantes (montants HT) :

-Ventes de marchandises France(20%) : 102 000.00€

-Ventes de marchandises France (5.5%) : 85 200.00€

-Vente de marchandises France (10%) : 36 500.00€

-Ventes de marchandises au Japon : 23 600.00€

-Ventes de marchandises en Belgique : 36 800.00€

-Ventes de marchandises en Italie : 17 600.00€

-Prestations de services encaissées – France : 14 900.00€

-Prestations de services facturées – France : 13 800.00€

-Achats de marchandises en France : 62 800.00€

-Achats de marchandises en Espagne : 36 300.00€

-Achats de marchandises au Brésil : 12 500.00€

-Prestations de services payées aux fournisseurs : 32 500.00€

-Achat d’une immobilisation en France : 6 200.00€

-Achat d’une immobilisation en Italie : 4 300.00€

-Prestations de services facturées par les fournisseurs : 13 600.00€

-Cession d’une immobilisation (machine outil) : 5 500.00€

Remarques :

-Valenq n’a pas opté pour les débits

-Les fournisseurs « Prestataires de Services » de Valenq ont tous opté pour les débits.

-Le mois d’octobre à dégagé un crédit de TVA de 2300.00. Valenq n’a pas demandé le remboursement.

-Par défaut le taux de TVA est de 20%

1. *Compléter la déclaration de TVA 3310CA3 ci-dessous du mois de novembre et déterminer la TVA à payer.*

### 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 :

|  |  |
| --- | --- |
| **Extrait des comptes de ventes du mois de décembre –** | **Montants HT** |
| Ventes de biens en France | 135 200.00€ |
| Ventes de biens en Corse | 1580.00€ |
| Ventes de biens en Martinique | 2480.00€ |
| Facturation de réparation en France | 14 800.00€ |
| Ventes d’immobilisations en France | 99 200.00€ |
| Ventes de biens dans l’union européenne | 26 200.00€ |
| Ventes de biens - Exportation | 31 600.00€ |

|  |  |
| --- | --- |
| **Extrait des comptes de charges du mois de décembre**  | **Montants HT** |
| Achats de marchandises - France | 61 600.00€ |
| Achats de marchandises – Union Européenne | 11 400.00€ |
| Achats de marchandises - Importations | 8 200.00€ |
| Achats d’immobilisations – France (détail page suivante) | 21 400.00€ |
| Achats de prestations de services - France | 8 340.00€ |

|  |  |
| --- | --- |
| **Journal de banque du mois de décembre - Détail** | **Montant TTC** |
| Règlements clients | 135 266.84€ |
| Paiements des fournisseurs de marchandises | 89 840.10€ |
| Paiements des fournisseurs de prestations de services | 11 840.88€ |
| Paiements des fournisseurs d’immobilisations | 5 340.20€ |

Informations complémentaires :

- Le taux de TVA est de 20% sur toutes les opérations.

- L’entreprise Arnoux a opté pour les débits.

- Pour les opérations avec l’Union Européenne tous les numéros d’identification ont été communiqués.

- Aucun fournisseur de prestations de services n’a opté à la TVA sur les débits, sauf l’agence de travail temporaire « TTPlus ».

- Au mois de décembre « TTPlus » a facturé 3200€ HT à l’entreprise Arnoux. Cette facture sera payée dans 30 jours.

- Aucun règlement n’a été effectué au mois de décembre concernant le fournisseur « TTPlus »

- Au mois de décembre, l’entreprise Arnoux, a acheté 21 400€ d’immobilisations dont :

 -un véhicule de tourisme pour un montant HT de 16800€

 -un serveur informatique pour un montant HT de 4600€

1. **Vérifiez les montants de la déclaration de TVA en complétant la fiche de contrôle ci-dessous.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Types d’opérations** | **Montant HT du projet de déclaration de TVA** | **Erreurs du projet de déclaration de TVA** | **Montant exact** |
| Ventes et prestations de services | 139 260€ |  |  |
| Acquisitions intracommunautaires | 26 200€ |  |  |
| Importations | 11 400€ |  |  |
| Exportations  | 31 600€ |  |  |
| Livraisons intracommunautaires | 0€ |  |  |
| TVA sur acquisitions intracommunautaires | 0€ |  |  |
| TVA déductible sur immobilisations | 4 280€ |  |  |
| TVA déductible sur achats de biens et services | 18 853€ |  |  |

# THEME 6 : Le régime réel simplifié

* Vendeur de biens  : CA HT < 840 000€
* Prestataires de services  : CA HT < 254 000€
* 1 déclaration par an : 30 Avril N+1
* 2 acomptes à verser par an
	+ 1er acompte le 15/07/N : 55% de la TVA exigible
	+ 2ème acompte le 15/12/N : 40% de la TVA exigible
* TVA exigible : TVA collectée N-1 – TVA déductible / ABS N-1

La TVA exigible ne prend jamais en compte la TVA déductible sur achats d’immobilisations

### Exercice 16

La SARL Invent elle aimerait connaître les montants de ses acomptes de TVA. Pour cela elle vous communique les éléments suivants :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Années** | **N-2** | **N-1** |
| **CA réalisé HT** | 358 300€ | 349 400€ |
| **Achats de biens et services** | 301 600€ | 297 300€ |
| **Achats d’immobilisations** | 15 700€ | 19 700€ |

1. Pourquoi la SARL Invent peut bénéficier du régime réel simplifié ?
2. Déterminez le montant des 2 acomptes théoriques de l’année N.

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