L’entreprise Lanoue a 3 activités :

* Ventes de matériels informatiques (TVA à 20%)
* Ventes de documentations et livres informatiques (TVA à 5.5%)
* Réparations de matériels informatiques (TVA à 20%)

**L’entreprise Lanoue n’a pas opté pour les débits.**

Au cours du mois de décembre 2024, l’entreprise Lanoue a réalisé les opérations suivantes :

**Au niveau des ventes :**

|  |  |
| --- | --- |
| **Destination des ventes** | **Montant HT des ventes du mois** |
|  | **Matériels informatiques** | **Documentations et livres** |
| France | 62600€ | 3600€ |
| Union Européenne (\*) | 5300€ |  |
| Hors Union Européenne | 4400 |  |

(\*) Un client italien (montant de la facture hors taxe : 1300€) n’a pas communiqué son numéro intracommunautaire.

**Au niveau des réparations :**

|  |  |
| --- | --- |
| Montant (facturé) HT des réparations du mois  | 8300€ |
| Montant TTC des réparations encaissées au cours du mois | 8760€ |

 **Au niveau des achats de matériels informatiques destinés à la revente :**

|  |  |
| --- | --- |
| **Provenance des achats** | **Montant HT des achats du mois** |
| France | 16200€ |
| Union Européenne | 15600€ |
| Hors Union Européenne | 25200€ |

**Au niveau des achats de documentations et livres destinés à la revente :**

|  |  |
| --- | --- |
| **Provenance des achats** | **Montant HT des achats du mois** |
| France | 3700€ |

**Au niveau des factures d’achats pour le mois de décembre 2024 des prestations de services :**

-Facture de l’entreprise de nettoyage : 350€ HT

-Facture des honoraires de l’expert-comptable : 600€ HT

-Facture mensuel du restaurant : 390€ HT

L’expert-comptable et l’entreprise de nettoyage ont opté pour les débits. Par contre le restaurant n’a pas opté pour les débits.

Aucun paiement n’a été réalisé en faveur du transporteur au mois de décembre.

**Au niveau des achats d’immobilisations :**

* Le 8/12/2024, achat d’une camionnette de livraison pour un montant HT de 31000€
* Le 21/12/2024, achat d’un véhicule de tourisme (Citroën C3) pour un montant HT de 15000€

-Saut indications contraires (liées à l’énoncé ou à vos connaissances) le taux de TVA par défaut est de 20%.

Au mois de novembre 2024, l’entreprise Lanoue avait un crédit de TVA de 420€

***Questions :***

1. ***En fonction des éléments ci-dessus réaliser la déclaration du mois de décembre 2024***