

## CORRIGE Cas STAITTE (tva102c)

L'entreprise STAITTE commercialise 2 modèles de logiciels pour les joueurs d'échecs : le Karpov et le Kasparov.

Mr Latourre, responsable financier, vous fournit les renseignements suivants :

ventes du 2<sup>ème</sup> trimestre

éléments	avril	mai	juin
chiffre d'affaires ht « Karpov »	50 000	60 000	70 000
chiffre d'affaires ht « Kasparov »	75 000	85 000	95 000

Mr Lefoux, responsable des achats, vous communique les renseignements suivants :

éléments	avril	mai	juin
tva déductible sur autres biens et services	10 000	11 000	14 000

Mr Cheuvalle, responsable des investissements, vous rappelle les acquisitions suivantes :

valeur d'entrée hors taxes récupérables	avril	mai	juin
machine à emballer			120 000
meublier de bureau		70 000	
micro-ordinateur P5	40 000		

### travail à faire :

1) quel est le montant de la TVA à décaisser de mai ? Justifiez vos calculs.

Tva à payer / mai =

+ Tva collectée/ mai

- tva déductible / mai  
(payable début juin)

+ Tva collectée/ mai =  $(60\,000 + 85\,000) \times 0,2 = 29\,000$

- tva déductible / mai = tva déduc/abs + tva déduc/immos  
=  $11\,000 + (70\,000 \times 0,2) = 25\,000$

=> **29000 - 25000 = 4000 (à payer en fait début juin)**

2) passer les écritures correspondantes.

3) si l'entreprise STAITTE réalise 50 % de son chiffre d'affaires à l'exportation, qu'est-ce que cela change pour elle ?

*pas de tva sur les exportations*

⇒ le calcul devient :

⇒ tva collectée =  $(29000 \times 50\%) = 14\,500$

⇒ tva déductible = pas de changement = 25 000

⇒ tva à payer =  $-10\,500$  = crédit de tva !

⇒ **l'entreprise ne verse rien**

⇒ et les 10500 seront déductibles le mois prochain

4) si l'entreprise achète en mai un véhicule de tourisme d'une valeur de 120 000 €, qu'est-ce que cela change pour elle ?

*véhicule de tourisme => pas de tva récupérable*

*les calculs de la question 1 ne changent pas*