

TAXAMOR

La société commerciale TAXAMOR (taux unique de TVA = 19,6 %) vous communique les renseignements suivants :

1) chiffre d'affaires :

- de novembre : 430 000 € ht
- de décembre : 490 000 € ht

2) achats de marchandises :

- de novembre : 150 000 € ht
- de décembre : 180 000 € ht

3) divers :

- achat et livraison d'un ordinateur le 15/11 :

valeur brute 50 000 € ht

remise 30 %

frais de transport 1 000 € ht

paiement moitié par chèque, moitié au 30/12

travail à faire :

1) Présentez l'écriture concernant l'acquisition du 15/11.

*2) Quel est le montant de la TVA à payer de novembre ?
(justifiez vos calculs)*

3) Que se passe-t-il si l'entreprise réalise chaque mois 1/3 de son chiffre d'affaires à l'export ?

Proposition de CORRIGE TAXAMOR

Question 1 =

	15/11	débit	crédit
2183	Matériel de bureau	36 000	
44562	Tva déductible sur immos	7 056	
404	Dettes-fournisseurs d'immos		21 528
512	banque		21 528

Question 2 =

PAR LE CALCUL =

Tva **collectée** novembre

donc sur les ventes de novembre (payées ou non)

= 430 000 x 19,6 % = 84 280

Tva **déductible** novembre

donc sur les achats « charges » **ET** « immos » (payées ou non)

= (150 000 x 19,6 %) + (36 000 x 19,6 %)

= 29 400 + 7 056 = 36 456

=> tva à décaisser de novembre =

tva collectée novembre – tva déductible novembre

84 280 – 36 456 = **47 824**

PAR LES ECRITURES =

44571	05/12		
	Tva collectée	84 280	
44566	Tva déductible / abs		29 400
44562	Tva déductible / immos		7 056
4455	Tva à décaisser		47 824
4455	05/12		
	Tva à décaisser	47 824	
512	banque		47 824

Question 3 =

Pas de tva à l'exportation !

La tva collectée devient :

430 000 x 2/3 x 19,6 % = 56 187

or tva déductible = 36 456 (inchangée ds ce cas)

donc tva à payer (ds ce cas) = 56 187 – 36 456 = **19 731**