

Exercice sur la TVA

ÉNONCÉ

La société BETA présente les opérations suivantes pour le mois d'avril 2025:

Opérations soumises à la TVA: - Ventes de marchandises: 3 500 000 FCFA (HT) - Prestations de services facturées: 750 000 FCFA (HT) - Achats de marchandises: 2 100 000 FCFA (HT) - Frais généraux: 450 000 FCFA (HT) - Acquisition d'immobilisations: 800 000 FCFA (HT)

Le taux de TVA applicable est de 19,25%.

1. Calculez la TVA collectée sur les ventes et prestations. 2. Calculez la TVA déductible sur les achats et frais. 3. Déterminez le montant de TVA à payer pour le mois d'avril. 4. Passez l'écriture de déclaration de TVA.

SOLUTION

SOLUTION - TVA

1. Calcul de la TVA collectée: - Ventes de marchandises: $3\,500\,000 \times 19,25\% = 673\,750$ FCFA - Prestations de services: $750\,000 \times 19,25\% = 144\,375$ FCFA Total TVA collectée: 818 125 FCFA

2. Calcul de la TVA déductible: - Achats de marchandises: $2\,100\,000 \times 19,25\% = 404\,250$ FCFA - Frais généraux: $450\,000 \times 19,25\% = 86\,625$ FCFA - Immobilisations: $800\,000 \times 19,25\% = 154\,000$ FCFA Total TVA déductible: 644 875 FCFA

3. TVA à payer: TVA à payer = TVA collectée - TVA déductible TVA à payer = $818\,125 - 644\,875 = 173\,250$ FCFA

4. Écriture de déclaration de TVA (au 30/04/2025):

4456 TVA collectée 818 125 44562 TVA déductible sur immobilisations 154 000 44566 TVA déductible sur autres biens et services 490 875 4457 TVA à payer 173 250 (Déclaration de TVA du mois d'avril 2025)