

Fiscalité d'Entreprise : La Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA)

Correction d'Exercice :

1. Prorata (2014)

$$= [(500\,000 + 100\,000 + 20\,000 + 30\,000) \times 1,2] / [780\,000 + 80\,000 + 12\,000 + 50\,000]$$
$$= 84,6\%$$

2. TVA trimestrielle due ?

TVA facturée (Janvier/Février et Mars)

$$= (80\,000 \times 0,2) + (320\,000 \times 0,2) + [((180\,000 - 40\,000) / 1,2) \times 0,2]$$
$$= 16\,000 + 64\,000 + 23\,333$$
$$= \mathbf{103\,333}$$

TVA récupérable sur immobilisation

$$= (10\,000 \times 0,2) + (19\,500 \times 0,2 \times 84,6\%) + [(12\,500 \times 0,2 \times 84,6\%) \times 0,5]$$
$$= 2\,000 + 3\,299,4 + 1\,057,5$$
$$= \mathbf{6\,357}$$

TVA récupérable sur charges

$$= (10\,000 \times 0,2 \times 84,6\%) + [(35\,700 / 1,2) \times 0,2] + (7\,000 \times 0,2) + (3\,500 \times 0,07 \times 84,6\%) + (25\,600 \times 0,2) + (12\,000 \times 0,2)$$
$$= \mathbf{16\,769}$$

$$\mathbf{TVA\ trimestrielle\ due = 103\,333 - 6\,357 - 16\,769 = 80\,207\ DH}$$