

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

Exercice :

La société Copo est une société d'emballage et de commercialisation de produits divers. Son chiffre d'affaires pour l'année 2013 se ventile comme suit :

- ✓ Ventes au Maroc : 500 000 DH
- ✓ Ventes à l'export : 100 000 DH
- ✓ Ventes de produits de première nécessité (farine, sucre, etc.) : 50 000 DH
- ✓ Travaux d'études effectués pour l'équipement d'une société au Maroc : 20 000 DH
- ✓ Cession d'un fonds de commerce à une société marocaine : 80 000 DH
- ✓ Location nue d'un appartement : 12 000 DH
- ✓ Redevances sur brevet concédé à une filiale implantée au Maroc : 30 000 DH

Pour les mois de Janvier, Février et Mars 2014, la société a réalisé les opérations suivantes :

Janvier

- | | |
|---|---------------|
| ✓ Vente de produits électroniques au Maroc | 80 000 DH |
| ✓ Vente de produits à l'export | 36 000 DH |
| ✓ Frais généraux globaux à l'ensemble des activités | 10 000 DH |
| ✓ Achat de produits électroniques destinés à la vente | 35 700 DH TTC |
| ✓ Achat de cartons d'emballage | 7 000 DH |
| ✓ Achat d'une machine | 10 000 DH |
| ✓ Achat d'une voiture de tourisme | 95 000 DH |
| ✓ Facture d'eau et d'électricité | 3 500 DH |
| ✓ Facture du traiteur relative à une réception | 22 000 DH TTC |

Février

- | | |
|--|--------------|
| ✓ Vente d'appareils électroménagers au Maroc | 320 000 DH |
| ✓ Achat d'un lot d'appareils électroménagers destinés à l'export | 25 600 DH |
| ✓ Frais de publicité | 12 000 DH |
| ✓ Location nue d'un appartement | 1 500 DH |
| ✓ Frais de réparation de la voiture de tourisme | 1 230 DH |
| ✓ Frais de déplacement du dirigeant | 2 500 DH TTC |
| ✓ Achat de produits de première nécessité | 3 500 DH |

Mars

- | | |
|--|-----------|
| ✓ Achat d'une camionnette de livraison | 19 500 DH |
| ✓ Acquisition d'un micro-ordinateur en espèces | 12 500 DH |
| ✓ Vente d'appareils électroménagers 180 000 (TTC) dont 40 000 à l'étranger | |

T.A.F :

1. Déterminer le prorata de déduction pour l'année 2014
2. Calculer la TVA trimestrielle due par la société

www.etudegenerale.wordpress.com