

# Exercices corrigés TVA

Série longue d'entraînement pour BTS Comptabilité et Gestion

<b>Contenu</b>	25 exercices progressifs avec corrigés détaillés : calculs de TVA, exigibilité, et écritures comptables (PCG).
----------------	--

<b>Conseil d'usage</b>	Traitez d'abord les exercices sans regarder la correction. Vérifiez ensuite vos calculs (HT, TVA, TTC) et la logique des comptes utilisés.
------------------------	--

## Sommaire

01. Achat de marchandises avec frais de port
02. Vente de marchandises
03. Avoir fournisseur pour retour de marchandises
04. Avoir client pour remise après facturation
05. Achat avec rabais commercial et frais accessoires
06. Vente avec remise et escompte de règlement prévu sur facture
07. Escompte accordé au paiement
08. Prestation de services avec TVA exigible sur les débits
09. Prestation de services avec TVA sur encaissements et paiements partiels
10. Acompte client sur prestation de services avec TVA sur encaissements
11. Achat d'une machine avec remise
12. Logiciel immobilisé et contrat de maintenance
13. Importation de marchandises hors Union européenne
14. Exportation hors Union européenne
15. Acquisition intracommunautaire de marchandises
16. Livraison intracommunautaire de marchandises
17. Prestation de services intracommunautaire reçue
18. Autoliquidation de TVA sur sous-traitance travaux immobiliers
19. Détermination de la TVA à décaisser sur un mois
20. Détermination d'un crédit de TVA
21. TVA et prorata de déduction
22. Facture de vente avec deux taux de TVA
23. Ristourne annuelle obtenue du fournisseur
24. TVA déductible sur encaissements côté achats
25. Cas complet de fin de mois

# Repères rapides

## Comptes TVA les plus utilisés

- 44571 TVA collectée (ventes)
- 44566 TVA déductible sur autres biens et services
- 44562 TVA déductible sur immobilisations
- 44551 TVA à décaisser
- 44567 Crédit de TVA
- 44587 TVA à régulariser sur encaissements (suivi de l'exigibilité)
- 4452 TVA due intracommunautaire (autoliquidation)

## Formules

$TVA = \text{Base HT} \times \text{Taux}$ .  $TTC = HT + TVA$ . Pour un montant TTC,  $HT = TTC / (1 + \text{taux})$ .

## Exigibilité

Biens : TVA généralement exigible à la facturation/livraison. Services : selon régime, TVA exigible sur les débits (facture) ou sur les encaissements (paiement).

## Bonne pratique

Toujours contrôler la cohérence : total débit = total crédit, et  $TTC = HT + TVA$ . Lorsque plusieurs taux s'appliquent, calculer la TVA ligne par ligne.

### Note

Les intitulés de comptes peuvent varier selon votre plan interne. L'essentiel en BTS CG est la logique : produit/charge, TVA, tiers, puis banque au paiement.

## Partie 1 - Énoncés

### Exercice 01 - Achat de marchandises avec frais de port

Énoncé	Votre entreprise reçoit une facture fournisseur pour un achat de marchandises. Marchandises : 2 500 € HT Port facturé : 200 € HT TVA : 20 %
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer la TVA et le montant TTC.</li><li>• Passer l'écriture comptable de la facture.</li></ul>

### Exercice 02 - Vente de marchandises

Énoncé	Vous émettez une facture de vente de marchandises. Vente : 4 800 € HT TVA : 20 %
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer la TVA et le TTC.</li><li>• Enregistrer la facture de vente.</li></ul>

### Exercice 03 - Avoir fournisseur pour retour de marchandises

Énoncé	Après un retour, votre fournisseur vous adresse un avoir. Montant de l'avoir : 600 € HT TVA : 20 %
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer TVA et TTC de l'avoir.</li><li>• Passer l'écriture comptable de l'avoir fournisseur.</li></ul>

### Exercice 04 - Avoir client pour remise après facturation

Énoncé	Vous accordez une remise après facturation et émettez un avoir. Remise : 450 € HT TVA : 20 %
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer TVA et TTC de l'avoir.</li><li>• Enregistrer l'avoir client.</li></ul>

### Exercice 05 - Achat avec rabais commercial et frais accessoires

Énoncé	Facture fournisseur pour achat de marchandises : 6 000 € HT. Rabais : 5 % sur les marchandises uniquement. Port : 300 € HT (non concerné par le rabais). TVA : 20 %.
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer le net HT, la TVA et le TTC.</li><li>• Passer l'écriture comptable de la facture.</li></ul>

### Exercice 06 - Vente avec remise et escompte de règlement prévu sur facture

Énoncé	Vous vendez des marchandises : 10 000 € HT. Remise commerciale : 8 % (sur HT). Escompte de règlement : 2 % (calculé sur le net commercial HT). TVA : 20 %.
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer net commercial, escompte, net HT final, TVA et TTC.</li><li>• Enregistrer la facture de vente.</li></ul>

### Exercice 07 - Escompte accordé au paiement

Énoncé	Le 02/06, vous avez facturé un client : 6 000 € HT, TVA 20 % (aucun escompte mentionné). Le 15/06, le client règle rapidement et vous lui accordez un escompte de 2 % sur le HT.
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer le montant de l'escompte, la TVA correspondante et le net encaissé.</li><li>• Passer l'écriture d'encaissement en tenant compte de l'escompte réellement accordé.</li></ul>

### Exercice 08 - Prestation de services avec TVA exigible sur les débits

Énoncé	Le 10/04, vous émettez une facture de prestation de services : 3 500 € HT, TVA 20 %. Le client paie le 25/04.
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Passer l'écriture à l'émission de la facture.</li><li>• Passer l'écriture au règlement.</li></ul>

### Exercice 09 - Prestation de services avec TVA sur encaissements et paiements partiels

Énoncé	Le 05/05, vous facturez une prestation : 5 000 € HT, TVA 20 % (TVA sur encaissements). Le client verse 50 % le 20/05 puis le solde le 10/06.
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Comptabiliser la facture (TVA non exigible).</li><li>• Comptabiliser les deux encaissements et rendre la TVA exigible au fur et à mesure.</li></ul>

### Exercice 10 - Acompte client sur prestation de services avec TVA sur encaissements

Énoncé	Le 01/07, vous demandez un acompte de 30 % sur une prestation de 8 000 € HT, TVA 20 %. L'acompte est encaissé le 05/07. La prestation est facturée définitivement le 31/07 (solde à régler). Régime : TVA sur encaissements.
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer l'acompte TTC et la TVA exigible lors de l'encaissement de l'acompte.</li><li>• Passer les écritures : encaissement de l'acompte, facture finale, règlement du solde.</li></ul>

### Exercice 11 - Achat d'une machine avec remise

Énoncé	Vous achetez une machine : 15 000 € HT. Remise : 3 % sur la machine. TVA : 20 %.
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer le net HT, la TVA et le TTC.</li><li>• Passer l'écriture de la facture d'immobilisation.</li></ul>

### Exercice 12 - Logiciel immobilisé et contrat de maintenance

Énoncé	Vous recevez une facture comprenant : - Licence logiciel (immobilisation) : 3 000 € HT - Maintenance annuelle : 900 € HT TVA : 20 %.
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer TVA et TTC.</li><li>• Passer l'écriture de la facture en distinguant immobilisation et charge.</li></ul>

### Exercice 13 - Importation de marchandises hors Union européenne

Énoncé	<p>Vous importez des marchandises depuis un pays hors UE. Facture fournisseur : 8 000 € (pas de TVA française). Transport jusqu'à la frontière : 500 €. Droits de douane : 4 % calculés sur (marchandises + transport). TVA à l'import : 20 % sur (valeur en douane + droits). La TVA et les droits sont réglés à la douane par banque.</p>
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer droits de douane et TVA à l'import.</li><li>• Passer les écritures : facture fournisseur, puis dédouanement (droits + TVA).</li></ul>

### Exercice 14 - Exportation hors Union européenne

Énoncé	<p>Vous exportez des marchandises vers un client situé hors UE. Montant : 12 000 € HT. Opération exonérée de TVA (export).</p>
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Indiquer la TVA applicable.</li><li>• Passer l'écriture de vente.</li></ul>

### Exercice 15 - Acquisition intracommunautaire de marchandises

Énoncé	<p>Vous achetez des marchandises à un fournisseur espagnol identifié à la TVA. Montant : 5 000 € HT (facture sans TVA). Taux TVA en France : 20 %.</p>
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Passer l'écriture d'achat.</li><li>• Réaliser l'autoliquidation de TVA.</li></ul>

### Exercice 16 - Livraison intracommunautaire de marchandises

Énoncé	<p>Vous vendez des marchandises à une entreprise allemande identifiée à la TVA. Montant : 7 500 € HT. Opération exonérée de TVA (livraison intracommunautaire).</p>
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Indiquer la TVA applicable.</li><li>• Passer l'écriture de vente.</li></ul>

### Exercice 17 - Prestation de services intracommunautaire reçue

Énoncé	Vous recevez une facture d'un cabinet italien pour une mission de conseil (B2B). Montant : 2 000 € HT (facture sans TVA française). Taux applicable en France : 20 %.
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Passer l'écriture de la facture.</li><li>• Comptabiliser l'autoliquidation de TVA.</li></ul>

### Exercice 18 - Autoliquidation de TVA sur sous-traitance travaux immobiliers

Énoncé	Vous êtes une entreprise du bâtiment assujettie à la TVA. Un sous-traitant vous facture des travaux : 9 000 € HT, mention autoliquidation (facture sans TVA). Taux : 20 %.
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Passer l'écriture de la facture du sous-traitant.</li><li>• Comptabiliser l'autoliquidation de TVA (TVA collectée et TVA déductible).</li></ul>

### Exercice 19 - Détermination de la TVA à décaisser sur un mois

Énoncé	Au titre du mois d'avril, vous disposez des soldes suivants : <ul style="list-style-type: none"><li>- TVA collectée (44571) : 12 400 €</li><li>- TVA déductible ABS (44566) : 8 950 €</li><li>- TVA déductible sur immobilisations (44562) : 1 200 €</li></ul>
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer la TVA à décaisser.</li><li>• Donner l'écriture de centralisation conduisant au compte 44551.</li></ul>

### Exercice 20 - Détermination d'un crédit de TVA

Énoncé	Au titre d'un mois, vous relevez : <ul style="list-style-type: none"><li>- TVA collectée : 3 000 €</li><li>- TVA déductible : 4 500 €</li></ul>
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Déterminer le montant du crédit de TVA.</li><li>• Donner l'écriture de centralisation (compte 44567).</li></ul>

### Exercice 21 - TVA et prorata de déduction

Énoncé	Une entreprise réalise sur l'année : - Chiffre d'affaires taxable : 180 000 € - Chiffre d'affaires exonéré : 60 000 € Elle supporte une TVA sur charges mixtes de 2 400 €.
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer le prorata de déduction (coefficient).</li><li>• Déterminer la TVA déductible et la TVA non déductible.</li></ul>

### Exercice 22 - Facture de vente avec deux taux de TVA

Énoncé	Vous émettez une facture comprenant : - Livres : 1 200 € HT, TVA 5,5 % - Accessoires : 800 € HT, TVA 20 %
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer la TVA par taux et le total TTC.</li><li>• Passer l'écriture comptable de la facture.</li></ul>

### Exercice 23 - Ristourne annuelle obtenue du fournisseur

Énoncé	Votre fournisseur vous accorde une ristourne annuelle et vous adresse un avoir. Montant : 1 500 € HT. TVA : 20 %.
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer TVA et TTC de l'avoir.</li><li>• Passer l'écriture comptable (compte 609).</li></ul>

### Exercice 24 - TVA déductible sur encaissements côté achats

Énoncé	Vous recevez le 03/09 une facture de services : 4 000 € HT, TVA 20 %. Le fournisseur est au régime TVA sur encaissements : la TVA est déductible pour vous à la date de paiement. Vous payez la facture le 20/09.
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Passer l'écriture à la réception de la facture (TVA non encore déductible).</li><li>• Passer l'écriture au paiement et régulariser la TVA déductible.</li></ul>

## Exercice 25 - Cas complet de fin de mois

Énoncé	<p>Vous tenez la TVA au mois de mai. Les opérations suivantes ont eu lieu :</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Ventes de marchandises facturées : 22 000 € HT, TVA 20 %.</li><li>2) Avoir client accordé : 1 000 € HT, TVA 20 %.</li><li>3) Achats de marchandises : 9 000 € HT, TVA 20 %.</li><li>4) Achat d'une machine : 6 000 € HT, TVA 20 %.</li><li>5) Prestation de services (TVA sur encaissements) facturée : 5 000 € HT, TVA 20 % ; encaissement au mois de mai : 40 % du TTC.</li></ol>
Travail demandé	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calculer la TVA collectée exigible de mai (en tenant compte de l'encaissement partiel sur services).</li><li>• Calculer la TVA déductible de mai (en distinguant biens/services et immobilisations).</li><li>• Déterminer la TVA à décaisser ou le crédit de TVA.</li><li>• Donner l'écriture de centralisation.</li></ul>

## Partie 2 - Corrections détaillées

### Correction exercice 01 - Achat de marchandises avec frais de port

- Base HT = 2 500 + 200 = 2 700 €.
- TVA = 2 700 x 20 % = 540 € ; TTC = 2 700 + 540 = 3 240 €.

#### Facture d'achat

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
607	Achats de marchandises	2 500,00 €	
624	Transports sur achats	200,00 €	
44566	TVA déductible sur autres biens et services	540,00 €	
401	Fournisseurs		3 240,00 €

### Correction exercice 02 - Vente de marchandises

- TVA = 4 800 x 20 % = 960 € ; TTC = 5 760 €.

#### Facture de vente

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Clients	5 760,00 €	
707	Ventes de marchandises		4 800,00 €
44571	TVA collectée		960,00 €

### Correction exercice 03 - Avoir fournisseur pour retour de marchandises

- TVA = 600 x 20 % = 120 € ; TTC = 720 €.
- Un avoir fournisseur diminue la dette fournisseur et annule une partie de l'achat (et de la TVA déductible).

#### Avoir fournisseur

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
401	Fournisseurs	720,00 €	
607	Achats de marchandises		600,00 €
44566	TVA déductible sur autres biens et services		120,00 €

### Correction exercice 04 - Avoir client pour remise après facturation

- TVA = 450 x 20 % = 90 € ; TTC = 540 €.
- Un avoir client diminue la créance client et réduit le produit ainsi que la TVA collectée.

### Avoir client

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
709	Rabais, remises et ristournes accordés	450,00 €	
44571	TVA collectée	90,00 €	
411	Clients		540,00 €

### Correction exercice 05 - Achat avec rabais commercial et frais accessoires

- Rabais =  $6\,000 \times 5\% = 300 \text{ €}$ .
- Net marchandises =  $6\,000 - 300 = 5\,700 \text{ €}$ .
- Base HT =  $5\,700 + 300 = 6\,000 \text{ €}$ .
- TVA =  $6\,000 \times 20\% = 1\,200 \text{ €}$  ; TTC =  $7\,200 \text{ €}$ .

### Facture d'achat

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
607	Achats de marchandises	5 700,00 €	
624	Transports sur achats	300,00 €	
44566	TVA déductible sur autres biens et services	1 200,00 €	
401	Fournisseurs		7 200,00 €

### Correction exercice 06 - Vente avec remise et escompte de règlement prévu sur facture

- Remise =  $10\,000 \times 8\% = 800 \text{ €}$  ; net commercial HT =  $9\,200 \text{ €}$ .
- Escompte =  $9\,200 \times 2\% = 184 \text{ €}$  ; net financier HT =  $9\,016 \text{ €}$ .
- TVA =  $9\,016 \times 20\% = 1\,803,20 \text{ €}$  ; TTC =  $10\,819,20 \text{ €}$ .

### Facture de vente

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Clients	10 819,20 €	
707	Ventes de marchandises		9 200,00 €
665	Escomptes accordés	184,00 €	
44571	TVA collectée		1 803,20 €

### Correction exercice 07 - Escompte accordé au paiement

- Facture initiale : TVA =  $6\,000 \times 20\% = 1\,200 \text{ €}$  ; TTC =  $7\,200 \text{ €}$ .
- Escompte =  $6\,000 \times 2\% = 120 \text{ €}$  ; TVA à régulariser =  $120 \times 20\% = 24 \text{ €}$ .
- Montant encaissé =  $7\,200 - 120 - 24 = 7\,056 \text{ €}$ .
- L'escompte accordé réduit la base taxable : on diminue la TVA collectée pour  $24 \text{ €}$ .

### Encaissement avec escompte

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
512	Banque	7 056,00 €	
665	Escomptes accordés	120,00 €	
44571	TVA collectée	24,00 €	
411	Clients		7 200,00 €

### Correction exercice 08 - Prestation de services avec TVA exigible sur les débits

- $TVA = 3\,500 \times 20\% = 700\text{ €}$  ;  $TTC = 4\,200\text{ €}$ .
- Avec TVA sur les débits, la TVA est comptabilisée dès la facturation.

#### Facture de prestation

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Clients	4 200,00 €	
706	Prestations de services		3 500,00 €
44571	TVA collectée		700,00 €

#### Règlement du client

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
512	Banque	4 200,00 €	
411	Clients		4 200,00 €

### Correction exercice 09 - Prestation de services avec TVA sur encaissements et paiements partiels

- $TVA\text{ totale} = 5\,000 \times 20\% = 1\,000\text{ €}$  ;  $TTC = 6\,000\text{ €}$ .
- Encaissement 1 :  $50\%$  du  $TTC = 3\,000\text{ €}$  ;  $TVA\text{ exigible correspondante} = 1\,000 \times 50\% = 500\text{ €}$ .
- Encaissement 2 : solde  $TTC = 3\,000\text{ €}$  ;  $TVA\text{ exigible correspondante} = 500\text{ €}$ .

#### Facture (TVA non exigible)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Clients	6 000,00 €	
706	Prestations de services		5 000,00 €
44587	TVA à régulariser sur encaissements		1 000,00 €

### Encaissement 1 et exigibilité TVA

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
512	Banque	3 000,00 €	
411	Clients		3 000,00 €
44587	TVA à régulariser sur encaissements	500,00 €	
44571	TVA collectée		500,00 €

### Encaissement 2 et exigibilité TVA

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
512	Banque	3 000,00 €	
411	Clients		3 000,00 €
44587	TVA à régulariser sur encaissements	500,00 €	
44571	TVA collectée		500,00 €

### Correction exercice 10 - Acompte client sur prestation de services avec TVA sur encaissements

- Prestation : TVA totale =  $8\,000 \times 20\% = 1\,600$  € ; TTC = 9 600 €.
- Acompte TTC =  $9\,600 \times 30\% = 2\,880$  €.
- TVA liée à l'acompte =  $1\,600 \times 30\% = 480$  € ; HT correspondant = 2 400 €.
- En TVA sur encaissements, la TVA devient exigible au moment de l'encaissement. On utilise un compte de TVA à régulariser (44587) puis on transfère vers la TVA collectée (44571) au paiement.

### Facture d'acompte

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Clients	2 880,00 €	
4191	Clients - Avances et acomptes reçus		2 400,00 €
44587	TVA à régulariser sur encaissements		480,00 €

### Encaissement de l'acompte et exigibilité TVA

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
512	Banque	2 880,00 €	
411	Clients		2 880,00 €
44587	TVA à régulariser sur encaissements	480,00 €	
44571	TVA collectée		480,00 €

### Facture finale

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Clients	9 600,00 €	
706	Prestations de services		8 000,00 €
44587	TVA à régulariser sur encaissements		1 600,00 €

### Imputation de l'acompte TTC sur la facture finale

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
4191	Clients - Avances et acomptes reçus	2 400,00 €	
44587	TVA à régulariser sur encaissements	480,00 €	
411	Clients		2 880,00 €

### Règlement du solde et exigibilité de la TVA restante

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
512	Banque	6 720,00 €	
411	Clients		6 720,00 €
44587	TVA à régulariser sur encaissements	1 120,00 €	
44571	TVA collectée		1 120,00 €

### Correction exercice 11 - Achat d'une machine avec remise

- Remise =  $15\,000 \times 3\% = 450\text{ €}$  ; net HT = 14 550 €.
- TVA =  $14\,550 \times 20\% = 2\,910\text{ €}$  ; TTC = 17 460 €.

### Facture d'immobilisation

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
215	Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 550,00 €	
44562	TVA déductible sur immobilisations	2 910,00 €	
404	Fournisseurs d'immobilisations		17 460,00 €

### Correction exercice 12 - Logiciel immobilisé et contrat de maintenance

- Base HT =  $3\,000 + 900 = 3\,900\text{ €}$  ; TVA = 780 € ; TTC = 4 680 €.

### Facture fournisseur

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
205	Concessions et droits similaires, logiciels	3 000,00 €	
615	Entretien et réparations (maintenance)	900,00 €	
44562	TVA déductible sur immobilisations	600,00 €	
44566	TVA déductible sur autres biens et services	180,00 €	
401	Fournisseurs		4 680,00 €

### Correction exercice 13 - Importation de marchandises hors Union européenne

- Valeur en douane =  $8\,000 + 500 = 8\,500$  €.
- Droits =  $8\,500 \times 4\% = 340$  €.
- Base TVA import =  $8\,500 + 340 = 8\,840$  € ; TVA =  $8\,840 \times 20\% = 1\,768$  €.

#### Facture fournisseur (hors TVA)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
607	Achats de marchandises	8 000,00 €	
401	Fournisseurs		8 000,00 €

#### Dédouanement et paiement (droits + TVA)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
608	Frais accessoires d'achats (droits et frais)	340,00 €	
624	Transports sur achats (jusqu'à frontière)	500,00 €	
44566	TVA déductible sur autres biens et services	1 768,00 €	
512	Banque		2 608,00 €

### Correction exercice 14 - Exportation hors Union européenne

- Export hors UE : opération exonérée de TVA sous conditions (justificatifs douaniers).
- La facture est établie sans TVA française.

#### Facture d'export

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Clients	12 000,00 €	
707	Ventes de marchandises		12 000,00 €

### Correction exercice 15 - Acquisition intracommunautaire de marchandises

- TVA autoliquidée =  $5\,000 \times 20\% = 1\,000$  €.

- On constate l'achat, puis on comptabilise simultanément la TVA due et la TVA déductible.

#### Facture d'achat intracom (sans TVA)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
607	Achats de marchandises	5 000,00 €	
401	Fournisseurs		5 000,00 €

#### Autoliquidation de TVA intracom

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
44566	TVA déductible sur autres biens et services	1 000,00 €	
4452	TVA due intracommunautaire		1 000,00 €

### Correction exercice 16 - Livraison intracommunautaire de marchandises

- Livraison intracommunautaire : facture sans TVA française sous conditions (n° TVA client, preuve de transport).

#### Facture de vente intracom

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Clients	7 500,00 €	
707	Ventes de marchandises		7 500,00 €

### Correction exercice 17 - Prestation de services intracommunautaire reçue

- TVA autoliquidée =  $2\,000 \times 20\% = 400\text{ €}$ .
- Pour une prestation B2B intracom, la TVA est autoliquidée par le preneur en France.

#### Facture de service (sans TVA)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6226	Honoraires	2 000,00 €	
401	Fournisseurs		2 000,00 €

#### Autoliquidation de TVA sur service intracom

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
44566	TVA déductible sur autres biens et services	400,00 €	
4452	TVA due intracommunautaire		400,00 €

### Correction exercice 18 - Autoliquidation de TVA sur sous-traitance travaux immobiliers

- TVA autoliquidée =  $9\,000 \times 20\% = 1\,800\text{ €}$ .
- En autoliquidation, l'entreprise preneuse constate une TVA collectée et, si les conditions sont réunies, une TVA déductible du même montant.

### Facture du sous-traitant (sans TVA)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
611	Sous-traitance générale	9 000,00 €	
401	Fournisseurs		9 000,00 €

### Autoliquidation

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
44566	TVA déductible sur autres biens et services	1 800,00 €	
44571	TVA collectée		1 800,00 €

### Correction exercice 19 - Détermination de la TVA à décaisser sur un mois

- TVA déductible totale = 8 950 + 1 200 = 10 150 €.
- TVA à décaisser = 12 400 - 10 150 = 2 250 €.

### Centralisation TVA

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
44571	TVA collectée	12 400,00 €	
44566	TVA déductible ABS		8 950,00 €
44562	TVA déductible sur immobilisations		1 200,00 €
44551	TVA à décaisser		2 250,00 €

### Correction exercice 20 - Détermination d'un crédit de TVA

- Crédit de TVA = 4 500 - 3 000 = 1 500 € (TVA déductible supérieure à TVA collectée).
- En centralisation, on solde 44571 et 44566, et l'écart est porté au compte 44567 (crédit de TVA).

### Centralisation TVA

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
44571	TVA collectée	3 000,00 €	
44567	Crédit de TVA	1 500,00 €	
44566	TVA déductible		4 500,00 €

### Correction exercice 21 - TVA et prorata de déduction

- Coefficient (prorata) = CA taxable / (CA taxable + CA exonéré) = 180 000 / 240 000 = 0,75.
- TVA déductible = 2 400 x 0,75 = 1 800 €.
- TVA non déductible = 2 400 - 1 800 = 600 € (à intégrer en charges si nécessaire).

### Correction exercice 22 - Facture de vente avec deux taux de TVA

- TVA à 5,5 % =  $1\,200 \times 5,5\% = 66\text{ €}$ .
- TVA à 20 % =  $800 \times 20\% = 160\text{ €}$ .
- TVA totale = 226 € ; total TTC =  $2\,000 + 226 = 2\,226\text{ €}$ .

#### Facture de vente

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
411	Clients	2 226,00 €	
707	Ventes (HT)		2 000,00 €
44571	TVA collectée		226,00 €

#### Correction exercice 23 - Ristourne annuelle obtenue du fournisseur

- TVA =  $1\,500 \times 20\% = 300\text{ €}$  ; TTC = 1 800 €.
- Une ristourne obtenue se comptabilise en diminution des achats (compte 609).

#### Avoir de ristourne

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
401	Fournisseurs	1 800,00 €	
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats		1 500,00 €
44566	TVA déductible sur autres biens et services		300,00 €

#### Correction exercice 24 - TVA déductible sur encaissements côté achats

- TVA =  $4\,000 \times 20\% = 800\text{ €}$  ; TTC = 4 800 €.
- À la réception, la TVA est portée en TVA à régulariser. Elle devient déductible au paiement.

#### Réception de la facture (TVA à régulariser)

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
6226	Honoraires	4 000,00 €	
44586	TVA déductible à régulariser	800,00 €	
401	Fournisseurs		4 800,00 €

#### Paieement et régularisation TVA

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
401	Fournisseurs	4 800,00 €	
512	Banque		4 800,00 €
44566	TVA déductible sur autres biens et services	800,00 €	
44586	TVA déductible à régulariser		800,00 €

#### Correction exercice 25 - Cas complet de fin de mois

- 1) Ventes marchandises :  $TVA = 22\,000 \times 20\% = 4\,400\text{ €}$ .
- 2) Avoir client :  $TVA \text{ à retrancher} = 1\,000 \times 20\% = 200\text{ €}$  ;  $TVA \text{ collectée nette sur biens} = 4\,400 - 200 = 4\,200\text{ €}$ .
- 3) Achats marchandises :  $TVA \text{ déductible ABS} = 9\,000 \times 20\% = 1\,800\text{ €}$ .
- 4) Machine :  $TVA \text{ déductible immobilisations} = 6\,000 \times 20\% = 1\,200\text{ €}$ .
- 5) Services sur encaissements :  $TVA \text{ totale} = 5\,000 \times 20\% = 1\,000\text{ €}$  ; encaissement 40 % ->  $TVA \text{ exigible} = 1\,000 \times 40\% = 400\text{ €}$ .
- $TVA \text{ collectée exigible totale} = 4\,200 + 400 = 4\,600\text{ €}$ .
- $TVA \text{ déductible totale} = 1\,800 + 1\,200 = 3\,000\text{ €}$ .
- $TVA \text{ à décaisser} = 4\,600 - 3\,000 = 1\,600\text{ €}$ .

### Centralisation TVA de mai

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
44571	TVA collectée	4 600,00 €	
44566	TVA déductible ABS		1 800,00 €
44562	TVA déductible sur immobilisations		1 200,00 €
44551	TVA à décaisser		1 600,00 €