

Calcul de la TVA nette

Déclaration CA3

Série de 20 exercices progressifs avec corrections détaillées
BTS CG - DCG - Bac Pro (entrainement, méthode, reflexes)

Ce que vous allez savoir faire

- Calculer la TVA brute et la TVA déductible par taux, puis conclure
- Traiter immobilisations, crédit antérieur, avoirs et encaissements partiels
- Comprendre l'effet d'une autoliquidation sur la TVA brute et la TVA déductible
- Appliquer une déduction partielle (coefficient) et justifier le résultat

Mode d'emploi

Ce livret vous entraîne au calcul de la TVA nette et à la lecture logique d'une déclaration CA3. Chaque exercice se traite sur une période unique. Vous calculez d'abord la TVA brute due (TVA collectée exigible), puis la TVA déductible (immobilisations, autres biens et services, report de crédit, régularisations), avant de conclure.

Méthode de calcul en 6 étapes

- 1 Ventiler les bases HT par taux (20 %, 10 %, 5,5 %).
- 2 Identifier l'exigibilité : TVA sur les débits ou TVA sur les encaissements.
- 3 Calculer la TVA brute : somme des TVA dues par taux, puis ajouter les corrections (ex : régularisation à reverser).
- 4 Calculer la TVA déductible : immobilisations + autres achats, puis ajouter crédit antérieur et corrections (ex : régularisation à déduire).
- 5 Comparer : si TVA brute > TVA déductible, TVA nette à payer ; sinon, crédit de TVA.
- 6 Effectuer un contrôle de cohérence (bases, taux, présence d'avoirs, report de crédit).

Rappels essentiels

Formules : $\text{TVA} = \text{Base HT} \times \text{taux}$. $\text{TVA nette à payer} = \text{TVA brute} - \text{TVA déductible}$. $\text{Crédit de TVA} = \text{TVA déductible} - \text{TVA brute}$.

Dans ce livret, les montants sont donnés en base HT. La TVA se calcule taux par taux, puis se totalise. Lorsque l'exigibilité est sur encaissements, seule la part encaissée sur la période est retenue pour la TVA brute.

Grille de lecture CA3

Sans reproduire le formulaire, voici la logique de lecture à retenir pour ne jamais se perdre : la déclaration oppose un bloc TVA brute (TVA due) et un bloc TVA déductible. Le résultat final est soit une TVA nette à payer, soit un crédit.

| Bloc | Contenu | Idée à retenir |
|----------------|--|---------------------------------------|
| TVA brute due | TVA sur ventes par taux + TVA due sur opérations spéciales entre entreprises au titre de la période | |
| TVA déductible | TVA sur immobilisations + TVA sur achats + report de crédit l'entrepreneur peut imputer sur la période | |
| Résultat | TVA brute - TVA déductible (ou l'inverse) | À payer si positif, crédit si négatif |

Conseil pratique : dans un devoir, écrivez toujours votre conclusion en une ligne : **TVA nette à payer ou Crédit de TVA**, avec le montant. Cela sécurise la copie, même si un détail de présentation manque.

Exercices

Consigne générale : pour chaque exercice, calculez la TVA brute due, la TVA déductible et la TVA nette. Indiquez si le résultat conduit à une TVA à payer ou à un crédit de TVA. Lorsque cela est demandé, calculez le crédit restant à reporter après remboursement.

Exercice 1 - TVA nette simple au taux normal

Régime d'exigibilité : TVA sur les debits

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Ventes 20 % (base HT) | 52 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 18 000 € |

- Calculez la TVA brute due sur la période.
- Calculez la TVA deductible sur la période.
- Determinez la TVA nette : à payer ou crédit de TVA.
- Donnez une présentation courte des rubriques CA3 à renseigner (TVA brute, TVA deductible, résultat).

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 2 - Multi-taux avec achats déductibles

Régime d'exigibilité : TVA sur les debits

| Données de la période | Valeur |
|---|----------|
| Ventes 20 % (base HT) | 40 000 € |
| Ventes 10 % (base HT) | 12 000 € |
| Ventes 5,5 % (base HT) | 8 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 15 000 € |
| Achats 10 % (autres biens et services - base HT) | 5 000 € |
| Achats 5,5 % (autres biens et services - base HT) | 2 000 € |

- Calculez la TVA brute due par taux puis le total.
- Calculez la TVA deductible totale.
- Concluez : TVA à payer ou crédit. Justifiez par le calcul.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 3 - Immobilisation et autres achats

Régime d'exigibilité : TVA sur les debits

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Ventes 20 % (base HT) | 68 000 € |
| Immobilisation 20 % (base HT) | 25 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 12 000 € |

- Separez la TVA deductible : immobilisations / autres biens et services.
- Calculez la TVA nette et concluez.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 4 - Credit anterieur a reporter

Régime d'exigibilité : TVA sur les debits

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Ventes 20 % (base HT) | 22 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 9 000 € |
| Credit de TVA anterieur (montant) | 650 € |

- Calculez la TVA brute due.
- Calculez la TVA deductible (achats + credit anterieur).
- Determinez la TVA nette a payer ou le credit.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 5 - Avoir sur ventes au taux normal

Régime d'exigibilité : TVA sur les debits

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Ventes 20 % (base HT) | 60 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 17 000 € |
| Avoir émis sur la période (base HT) | 8 000 € |

- Calculez la TVA brute après prise en compte de l'avoir.
- Calculez la TVA deductible.
- Determinez la TVA nette.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 6 - Prestations avec TVA sur encaissements

Régime d'exigibilité : TVA sur les encaissements

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Factures émises 20 % (base HT) | 50 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 10 000 € |
| Encaissements du mois (en % des factures) | 70 % |

- Calculez la base HT effectivement encaissée.
- Calculez la TVA exigible sur la période.
- Calculez la TVA nette.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 7 - Encaissements partiels et avoir rembourse

Régime d'exigibilité : TVA sur les encaissements

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Prestations 20 % (base HT) | 0 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 9 000 € |
| Encaissements du mois (base HT) | 28 000 € |
| Avoir émis sur la période (base HT) | 3 000 € |

- Calculez la TVA exigible : encaissements moins remboursements liés à l'avoir.
- Calculez la TVA deductible et concluez.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 8 - Autoliquidation et droit à déduction intégral

Régime d'exigibilité : TVA sur les débits

| Données de la période | Valeur |
|---|----------|
| Ventes France 20 % (base HT) | 30 000 € |
| Achats France 20 % (autres biens et services - base HT) | 8 000 € |
| Opération autoliquidée 20 % (base HT) | 15 000 € |

- Calculez la TVA brute : ventes + TVA due sur autoliquidation.
- Calculez la TVA deductible : achats + TVA deductible sur autoliquidation.
- Déterminez la TVA nette.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 9 - Deduction partielle sur achats (coefficient)

Régime d'exigibilité : TVA sur les debits

| Données de la période | Valeur |
|---|----------|
| Ventes 20 % (base HT) | 48 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 20 000 € |
| Coefficient de deduction applicable sur les achats (en %) | 80 % |

- Calculez la TVA brute due.
- Calculez la TVA deductible en appliquant le coefficient.
- Determinez la TVA nette.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 10 - Immobilisation avec deduction partielle et credit anterieur

Régime d'exigibilité : TVA sur les debits

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Ventes 20 % (base HT) | 26 000 € |
| Immobilisation 20 % (base HT) | 30 000 € |
| Coefficient de deduction sur immobilisation (en %) | 60 % |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 6 000 € |
| Credit de TVA anterieur (montant) | 900 € |

- Calculez la TVA brute due.
- Calculez la TVA deductible : immobilisation (avec coefficient), autres achats, puis credit anterieur.
- Concluez : TVA a payer ou credit.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 11 - Regularisation de TVA à reverser

Régime d'exigibilité : TVA sur les débits

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Ventes 20 % (base HT) | 54 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 16 000 € |
| Regularisation de TVA à reverser (montant) | 450 € |

- Calculez la TVA brute issue des ventes et ajoutez la regularisation.
- Calculez la TVA deductible.
- Determinez la TVA nette.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 12 - Credit de TVA, remboursement et report

Régime d'exigibilité : TVA sur les debits

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Ventes 20 % (base HT) | 12 000 € |
| Immobilisation 20 % (base HT) | 20 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 3 000 € |
| Remboursement souhaite sur la periode (montant) | 1 500 € |

- Calculez la TVA brute et la TVA deductible.
- Determinez le credit de TVA.
- Calculez le credit restant a reporter apres remboursement.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 13 - Multi-taux avec avoir sur ventes à 20 %

Régime d'exigibilité : TVA sur les débits

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Ventes 20 % (base HT) | 35 000 € |
| Ventes 10 % (base HT) | 9 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 12 000 € |
| Achats 10 % (autres biens et services - base HT) | 4 000 € |
| Avoir émis sur la période (base HT) | 5 000 € |

- Calculez la TVA brute par taux en tenant compte de l'avoir (sur la part à 20 %).
- Calculez la TVA deductible et concluez.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 14 - Acompte encaisse sur prestations (TVA sur encaissements)

Régime d'exigibilité : TVA sur les encaissements

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Prestations 20 % (base HT) | 0 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 7 000 € |
| Encaissements du mois (base HT) | 15 000 € |

- Calculez la TVA exigible sur l'acompte encaisse.
- Calculez la TVA deductible et determinez la TVA nette.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 15 - Autoliquidation avec droit à déduction partiel

Régime d'exigibilité : TVA sur les débits

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Ventes France 20 % (base HT) | 18 000 € |
| Achats France 20 % (autres biens et services - base HT) | 5 000 € |
| Opération autoliquidée 20 % (base HT) | 20 000 € |
| Coefficient de déduction sur opération autoliquidée (en %) | 70 % |

- Calculez la TVA brute (ventes + TVA due sur autoliquidation).
- Calculez la TVA deductible en appliquant le coefficient de 70 % sur la TVA liée à l'autoliquidation.
- Concluez.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 16 - Regularisation de TVA à déduire (correction favorable)

Régime d'exigibilité : TVA sur les débits

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Ventes 20 % (base HT) | 42 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 14 000 € |
| Regularisation de TVA à déduire (montant) | 320 € |

- Calculez la TVA brute due.
- Calculez la TVA deductible en ajoutant la regularisation à déduire.
- Determinez la TVA nette.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 17 - Multi-taux avec deduction partielle sur achats a 20 %

Régime d'exigibilité : TVA sur les debits

| Données de la période | Valeur |
|---|----------|
| Ventes 20 % (base HT) | 28 000 € |
| Ventes 5,5 % (base HT) | 6 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 16 000 € |
| Achats 5,5 % (autres biens et services - base HT) | 1 000 € |
| Credit de TVA antérieur (montant) | 300 € |
| Coefficient de deduction sur achats a 20 % (en %) | 75 % |

- Calculez la TVA brute due par taux.
- Calculez la TVA deductible en appliquant le coefficient sur les achats a 20 % et en ajoutant le credit antérieur.
- Concluez.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 18 - Cas complet : immobilisation, avoir et regularisation

Régime d'exigibilité : TVA sur les debits

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Ventes 20 % (base HT) | 75 000 € |
| Ventes 10 % (base HT) | 12 000 € |
| Immobilisation 20 % (base HT) | 40 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 18 000 € |
| Achats 10 % (autres biens et services - base HT) | 3 000 € |
| Avoir émis sur la période (base HT) | 7 000 € |
| Regularisation de TVA à reverser (montant) | 250 € |

- Calculez la TVA brute (multi-taux) en tenant compte de l'avoir et de la régularisation.
- Calculez la TVA deductible (immobilisation + autres achats).
- Déterminez la TVA nette.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 19 - Credit de TVA important et remboursement partiel

Régime d'exigibilité : TVA sur les debits

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Ventes 20 % (base HT) | 15 000 € |
| Immobilisation 20 % (base HT) | 60 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 5 000 € |
| Remboursement souhaite sur la periode (montant) | 4 000 € |

- Calculez le credit de TVA de la periode.
- Si un remboursement de 4 000 € est demande, calculez le credit restant a reporter.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Exercice 20 - Synthèse avancée : multi-taux, encaissements, autoliquidation et crédit

Régime d'exigibilité : TVA sur les encaissements

| Données de la période | Valeur |
|--|----------|
| Factures émises 20 % (base HT) | 50 000 € |
| Factures émises 10 % (base HT) | 15 000 € |
| Achats 20 % (autres biens et services - base HT) | 14 000 € |
| Achats 10 % (autres biens et services - base HT) | 2 000 € |
| Credit de TVA antérieur (montant) | 800 € |
| Encaissements du mois (en % des factures) | 60 % |
| Opération autoliquidée 20 % (base HT) | 12 000 € |

- Calculez la TVA exigible sur encaissements pour chaque taux, puis ajoutez la TVA due sur autoliquidation.
- Calculez la TVA deductible : achats + TVA deductible sur autoliquidation + crédit antérieur.
- Déterminez la TVA nette ou le crédit.

Espace de calcul et réponse (brouillon)

Corrections détaillées

Les corrections reprennent une structure stable : calcul de la TVA brute, calcul de la TVA déductible, puis conclusion. Lorsque plusieurs taux existent, les montants sont détaillés taux par taux avant totalisation.

Correction - Exercice 1

Régime : TVA sur les debits

| TVA brute due - détail | Montant |
|-------------------------|----------|
| TVA sur ventes (ventes) | 10 400 € |
| Total TVA brute | 10 400 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|----------------------------------|---------|
| TVA sur achats (autres) - achats | 3 600 € |
| Total TVA déductible | 3 600 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 6 800 €.

Correction - Exercice 2

Régime : TVA sur les debits

| TVA brute due - détail | Montant |
|-------------------------|---------|
| TVA sur ventes (ventes) | 8 000 € |
| TVA sur ventes (ventes) | 1 200 € |
| TVA sur ventes (ventes) | 440 € |
| Total TVA brute | 9 640 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|----------------------------------|---------|
| TVA sur achats (autres) - achats | 3 000 € |
| TVA sur achats (autres) - achats | 500 € |
| TVA sur achats (autres) - achats | 110 € |
| Total TVA déductible | 3 610 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 6 030 €.

Correction - Exercice 3

Régime : TVA sur les debits

| TVA brute due - détail | Montant |
|-------------------------------|----------------|
| TVA sur ventes (ventes) | 13 600 € |
| Total TVA brute | 13 600 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|--|----------------|
| TVA sur immobilisations (immobilisation) | 5 000 € |
| TVA sur achats (autres) - achats | 2 400 € |
| Total TVA déductible | 7 400 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 6 200 €.

Correction - Exercice 4

Régime : TVA sur les debits

| TVA brute due - détail | Montant |
|-------------------------------|----------------|
| TVA sur ventes (ventes) | 4 400 € |
| Total TVA brute | 4 400 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|----------------------------------|----------------|
| TVA sur achats (autres) - achats | 1 800 € |
| Report de credit antérieur | 650 € |
| Total TVA déductible | 2 450 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 1 950 €.

Correction - Exercice 5

Régime : TVA sur les debits

| TVA brute due - détail | Montant |
|-------------------------------|----------------|
| TVA sur ventes (ventes) | 12 000 € |
| Moins TVA sur avoir | -1 600 € |
| Total TVA brute | 10 400 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|----------------------------------|----------------|
| TVA sur achats (autres) - achats | 3 400 € |
| Total TVA déductible | 3 400 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 7 000 €.

Correction - Exercice 6

Régime : TVA sur les encaissements

| TVA brute due - détail | Montant |
|--|---------|
| TVA exigible sur encaissements (factures émises) | 7 000 € |
| Total TVA brute | 7 000 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|----------------------------------|---------|
| TVA sur achats (autres) - achats | 2 000 € |
| Total TVA déductible | 2 000 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 5 000 €.

Correction - Exercice 7

Régime : TVA sur les encaissements

| TVA brute due - détail | Montant |
|---|---------|
| TVA exigible sur encaissements (prestations) | 5 600 € |
| Moins TVA liée à l'avoir remboursé | -600 € |
| Total TVA brute | 5 000 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|----------------------------------|---------|
| TVA sur achats (autres) - achats | 1 800 € |
| Total TVA déductible | 1 800 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 3 200 €.

Correction - Exercice 8

Régime : TVA sur les débits

| TVA brute due - détail | Montant |
|--|---------|
| TVA sur ventes (ventes France) | 6 000 € |
| TVA due sur autoliquidation (opération autoliquidée) | 3 000 € |
| Total TVA brute | 9 000 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|---|---------|
| TVA sur achats (autres) - achats france | 1 600 € |
| TVA deductible sur autoliquidation (operation autoliquidee) | 3 000 € |
| Total TVA déductible | 4 600 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 4 400 €.

Correction - Exercice 9

Régime : TVA sur les debits

| TVA brute due - détail | Montant |
|------------------------|---------|
| TVA sur ventes | 9 600 € |
| Total TVA brute | 9 600 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|---|---------|
| TVA sur achats (apres coefficient 80 %) | 3 200 € |
| Total TVA déductible | 3 200 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 6 400 €.

Correction - Exercice 10

Régime : TVA sur les debits

| TVA brute due - détail | Montant |
|-------------------------|---------|
| TVA sur ventes (ventes) | 5 200 € |
| Total TVA brute | 5 200 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|--|---------|
| TVA sur immobilisations (immobilisation) | 3 600 € |
| TVA sur achats (autres) - achats | 1 200 € |
| Report de credit anterieur | 900 € |
| Total TVA déductible | 5 700 € |

Conclusion : Crédit de TVA = 500 € (à reporter, sauf demande de remboursement).

Correction - Exercice 11

Régime : TVA sur les debits

| TVA brute due - détail | Montant |
|----------------------------------|----------|
| TVA sur ventes (ventes) | 10 800 € |
| Regularisation de TVA à reverser | 450 € |
| Total TVA brute | 11 250 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|----------------------------------|---------|
| TVA sur achats (autres) - achats | 3 200 € |
| Total TVA déductible | 3 200 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 8 050 €.

Correction - Exercice 12

Régime : TVA sur les debits

| TVA brute due - détail | Montant |
|-------------------------|---------|
| TVA sur ventes (ventes) | 2 400 € |
| Total TVA brute | 2 400 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|--|---------|
| TVA sur immobilisations (immobilisation) | 4 000 € |
| TVA sur achats (autres) - achats | 600 € |
| Total TVA déductible | 4 600 € |

Conclusion : Crédit de TVA = 2 200 €. Remboursement demandé = 1 500 €. Crédit à reporter = 700 €.

Correction - Exercice 13

Régime : TVA sur les debits

| TVA brute due - détail | Montant |
|-------------------------|----------|
| TVA sur ventes (ventes) | 7 000 € |
| TVA sur ventes (ventes) | 900 € |
| Moins TVA sur avoir | -1 000 € |
| Total TVA brute | 6 900 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|----------------------------------|----------------|
| TVA sur achats (autres) - achats | 2 400 € |
| TVA sur achats (autres) - achats | 400 € |
| Total TVA déductible | 2 800 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 4 100 €.

Correction - Exercice 14

Régime : TVA sur les encaissements

| TVA brute due - détail | Montant |
|--|----------------|
| TVA exigible sur encaissements (prestations) | 3 000 € |
| Total TVA brute | 3 000 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|----------------------------------|----------------|
| TVA sur achats (autres) - achats | 1 400 € |
| Total TVA déductible | 1 400 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 1 600 €.

Correction - Exercice 15

Régime : TVA sur les debits

| TVA brute due - détail | Montant |
|--|----------------|
| TVA sur ventes (ventes france) | 3 600 € |
| TVA due sur autoliquidation (opération autoliquidée) | 4 000 € |
| Total TVA brute | 7 600 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|---|----------------|
| TVA sur achats (autres) - achats france | 1 000 € |
| TVA déductible sur autoliquidation (opération autoliquidée) | 2 800 € |
| Total TVA déductible | 3 800 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 3 800 €.

Correction - Exercice 16

Régime : TVA sur les debits

| TVA brute due - détail | Montant |
|----------------------------------|---------|
| TVA sur ventes (ventes) | 8 400 € |
| Total TVA brute | 8 400 € |
| TVA déductible - détail | Montant |
| TVA sur achats (autres) - achats | 2 800 € |
| Regularisation de TVA à déduire | 320 € |
| Total TVA déductible | 3 120 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 5 280 €.

Correction - Exercice 17

Régime : TVA sur les debits

| TVA brute due - détail | Montant |
|--|---------|
| TVA sur ventes 20 % | 5 600 € |
| TVA sur ventes 5,5 % | 330 € |
| Total TVA brute | 5 930 € |
| TVA déductible - détail | Montant |
| TVA sur achats 20 % (après coefficient 75 %) | 2 400 € |
| TVA sur achats 5,5 % | 55 € |
| Report de crédit antérieur | 300 € |
| Total TVA déductible | 2 755 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 3 175 €.

Correction - Exercice 18

Régime : TVA sur les debits

| TVA brute due - détail | Montant |
|----------------------------------|----------------|
| TVA sur ventes (ventes) | 15 000 € |
| TVA sur ventes (ventes) | 1 200 € |
| Moins TVA sur avoir | -1 400 € |
| Regularisation de TVA à reverser | 250 € |
| Total TVA brute | 15 050 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|--|----------------|
| TVA sur immobilisations (immobilisation) | 8 000 € |
| TVA sur achats (autres) - achats | 3 600 € |
| TVA sur achats (autres) - achats | 300 € |
| Total TVA déductible | 11 900 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 3 150 €.

Correction - Exercice 19

Régime : TVA sur les débits

| TVA brute due - détail | Montant |
|-------------------------------|----------------|
| TVA sur ventes (ventes) | 3 000 € |
| Total TVA brute | 3 000 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|--|----------------|
| TVA sur immobilisations (immobilisation) | 12 000 € |
| TVA sur achats (autres) - achats | 1 000 € |
| Total TVA déductible | 13 000 € |

Conclusion : Crédit de TVA = 10 000 €. Remboursement demandé = 4 000 €. Crédit à reporter = 6 000 €.

Correction - Exercice 20

Régime : TVA sur les encaissements

| TVA brute due - détail | Montant |
|--|----------------|
| TVA exigible sur encaissements (factures émises) | 6 000 € |
| TVA exigible sur encaissements (factures émises) | 900 € |
| TVA due sur autoliquidation (opération autoliquidee) | 2 400 € |
| Total TVA brute | 9 300 € |

| TVA déductible - détail | Montant |
|---|----------------|
| TVA sur achats (autres) - achats | 2 800 € |
| TVA sur achats (autres) - achats | 200 € |
| TVA deductible sur autoliquidation (opération autoliquidee) | 2 400 € |
| Report de crédit antérieur | 800 € |
| Total TVA déductible | 6 200 € |

Conclusion : TVA nette à payer = 3 100 €.