

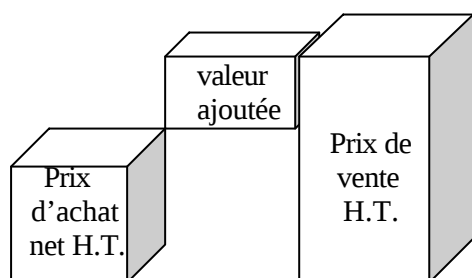
Taxe sur la valeur ajoutée

Nous savons calculer: - le montant d'une T.V.A.
- le prix de vente taxe comprise

Dans cette leçon, nous nous intéresserons à la T.V.A.; et nous apprendrons à calculer le montant de la T.V.A. à reverser au fisc par le commerçant.

I - Définition de la T.V.A. :

.....
.....
.....
.....



valeur ajoutée =

P. V. H.T. =

II - Mode de calcul de la T.V.A. :

Le prix de vente hors taxe d'un article est 2 500 €. Le taux de T.V.A. applicable est 19,6 %. Calculer le montant de la T.V.A. et le prix net à payer taxe comprise.

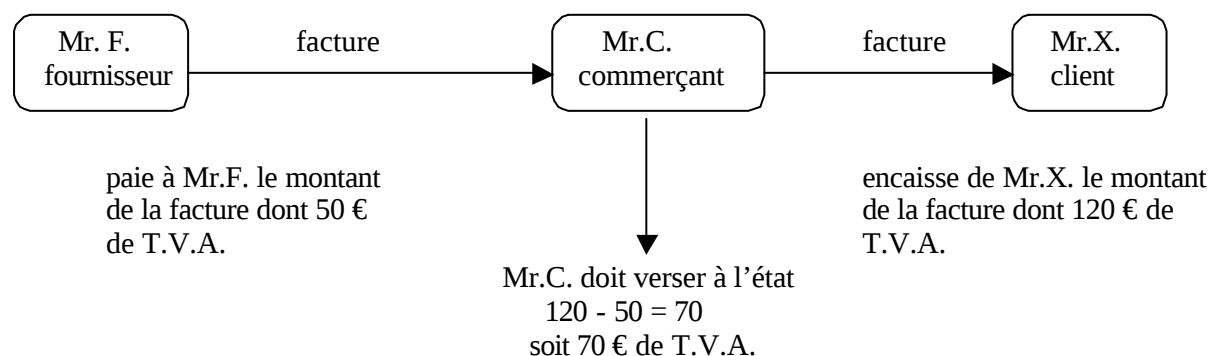
Montant de la T.V.A. :

Prix de vente T.T.C. :

III - Reversement de la T.V.A. à l'administration fiscale :

Un commerçant est tenu de verser tous les mois (ou tous les trois mois pour les petites entreprises) la T.V.A. à l'administration des contributions indirectes : le mécanisme de calcul de versement est le suivant :

→ **Exemple** : Un commerçant Mr. C. achète un article à son fournisseur Mr. F. et le revend à un client Mr. X.



En fait, on s'aperçoit que celui qui supporte la T.V.A. dans sa totalité est le client .

→ **Retenons** :

$$\text{T.V.A. reversée} = \text{T.V.A. encaissée} - \text{T.V.A. décaissée}$$

(sur les ventes) (sur les achats)

IV - Exercices :

1° - Le montant des achats d'une entreprise est 3 000 € H.T.. Pendant cette même période, le montant des ventes est 5 200 € H.T. . Les taux de T.V.A. sont :
- 5,5 % pour les achats
- 19,6 % pour les ventes

Calculer le montant de la T.V.A. à reverser.

2° - Un commerçant achète à son fournisseur des marchandises pour 5 200 € H.T. ; il revend ces marchandises à un client 8 300 € H.T.

La T.V.A. étant au taux de 19,6 % pour les achats et les ventes, quelle somme le commerçant doit-il reverser au titre de la T.V.A. ?

3° - Un commerçant achète du mobilier de bureau pour un prix d'achat brut H.T. de 9 000 € . Il bénéficie d'un remise de 10 % et d'un escompte de 2 %. Les frais d'achat s'élèvent à 15 % du prix d'achat net. Il réalise une marge brute de 3 912,30 €. Calculer:

- Le prix d'achat net H.T..
- Le coût d'achat
- Le prix de vente H.T.
- Le taux de marque appliqué
- Le prix de vente T.T.C. (T.V.A. 19,6 %)
- le montant de la T.V.A. à reverser au fisc

4° - Une esthéticienne achète un parfum de **200 mL** pour un prix d'achat brut hors taxe de **22,87 €**. Elle bénéficie d'une remise de **10%** et d'un escompte de règlement de **2%**. Ses frais d'achat s'élèvent à **13%** du prix d'achat net hors taxe; elle réalise une marge brute de **12,27 €** et applique une T.V.A. de **19,6%** sur les achats et sur les ventes. Calculer:

- 1- **le prix d'achat net hors taxe**
- 2- **le coût d'achat**
- 3- **le prix de vente H.T.**
- 4- **le taux de marque**
- 5- **le prix de vente T.T.C.** (Arrondir à 1 F près par excès) . En déduire le prix d'un **litre** de parfum
- 6- **la T.V.A. à reverser au fisc.**

EXERCICES

Exercice 1 :

Un commerçant achète à un fabricant un premier article au prix hors taxe de 600€ . Il calcule son prix de vente hors taxe en tenant compte:

- de frais d'achat : 7% du prix d'achat H.T. ,
- de frais de vente : 8% du coût d'achat ,
- d'un bénéfice : 40% du prix de vente H.T.

- a) Calculer le prix de vente hors taxe.
- b) Quel est le coefficient multiplicateur à appliquer au prix d'achat hors taxe pour obtenir directement le prix de vente hors taxe?
- c) Quel serait le prix de vente hors taxe d'un deuxième article acheté 1 500 € et revendu dans les mêmes conditions ?
- d) Sachant que le premier article est soumis à la T.V.A. au taux de 19,6%, calculer :
 - la T.V.A. collectée par le commerçant et le prix de vente taxe comprise,
 - la T.V.A. à déduire, payée lors de l'achat de l'article,
 - la T.V.A. à verser à l'Etat.

Exercice 2 :

Le prix d'achat d'une calculatrice par un revendeur est 478,40 € (T.V.A. 19,6% comprise).

- a) Calculer le prix d'achat hors taxe de la calculatrice.
- b) Pour établir son prix de vente, ce revendeur tient compte :
 - de frais d'achat : 5 % du prix d'achat hors taxe,
 - d'un taux de marque de 30%,
 - d'une T.V.A. de 19,6 %.

Calculer le prix de vente de la calculatrice.

- c) Quelle somme le revendeur doit-il verser au fisc au titre de la T.V.A. ?

Exercice 3 :

Un commerçant achète un lot de marchandises pour 5 600 € H. T. . Sur ce prix d'achat brut, il bénéficie de deux réductions successives 5 % et x %.

Il paie net hors taxe ce lot 5 160,40 €.

- a) Calculer le % de la 2ème réduction.
- b) Calculer le taux équivalent de réduction consentie par le vendeur de ce lot.
- c) Pour établir son prix de vente, ce commerçant tient compte:
 - de frais d'achat : 15 %
 - d'un taux de marque de 25 %
 - d'une T.V.A. à 19,6 %.

Calculer le prix de vente taxe comprise de ce lot.

- d) Quel est le montant à reverser au fisc au titre de la T.V.A. pour ce lot, sachant que le taux de T.V.A. à l'achat est le même qu'à la vente ?

EXERCICE 1 : Le montant des achats d'une entreprise est 9 600 €.H.T.. Pendant cette même période, le montant des ventes est 14 600 €.H.T.. Le taux de T.V.A. appliqué est de 19,6%.

- 1° - Déterminer le montant de la T.V.A. décaissée sur les achats.
- 2° - Déterminer le montant de la T.V.A. encaissée sur les ventes.
- 3° - Quelle somme, cette entreprise, doit-elle verser au fisc au titre de la T.V.A. ?

EXERCICE 2 : Un grossiste accorde à un commerçant une remise de 10% et un escompte de règlement de 2% sur les achats.

- 1° - Sachant que le prix d'achat brut hors taxe est de 1 200 €, calculer son prix d'achat net hors taxe.
- 2° - Les frais d'achat s'élèvent à 12% du prix d'achat net hors taxe. Quel sera son coût d'achat?
- 3° - Pour obtenir son prix de vente taxe comprise, le commerçant applique le coefficient multiplicateur 1,70857 au coût d'achat. Sachant que la T.V.A. s'élève à 19,6%, calculer :
 - a - le prix de vente taxe comprise;
 - b - le prix de vente hors taxe;
 - c - le taux de marque appliqué par le commerçant.
- 4° - Quel est le montant de la T.V.A. versée au percepteur par le commerçant ?

EXERCICE 3 : Un revendeur achète un article 3 067,74 €, T.V.A. 19,6% comprise.

- 1° - Calculer le prix d'achat net hors taxe de cet article.
- 2° - Les frais de transport représentent 8% du prix d'achat net hors taxe. Le revendeur applique un taux de marque de 25% et un taux de T.V.A. de 19,6%.
Calculer le prix de vente taxe comprise de cet article.
- 3° - Quelle somme le revendeur doit-il verser au fisc au titre de la T.V.A. concernant cet article?

Barème :

- exercice 1 : 3 pts
- exercice 2 : 9 pts
- exercice 3 : 8 pts

EXERCICE 1 : Le montant des achats d'une entreprise est 4 800 €.H.T.. Pendant cette même période, le montant des ventes est 7 300 €.H.T.. Le taux de T.V.A. appliqué est de 19,6%.

- 1° - Déterminer le montant de la T.V.A. décaissée sur les achats.
- 2° - Déterminer le montant de la T.V.A. encaissée sur les ventes.
- 3° - Quelle somme, cette entreprise, doit-elle verser au fisc au titre de la T.V.A. ?

EXERCICE 2 :

- 1° - Un grossiste accorde une remise de 10%, puis un escompte de règlement de 2% sur un article dont le prix d'achat brut H.T. est de 800 €. Calculer son prix d'achat net H.T.
- 2° - Les frais d'achat s'élèvent à 10% du prix d'achat net H.T.. Quel sera son coût d'achat ?
- 3° - Sachant que le commerçant applique un taux de marque de 30%. Calculer son prix de vente H.T. . .
- 4° - Déterminer le prix de vente taxe comprise, si le taux de T.V.A. est de 19,6%.
- 5° - Quelle somme le commerçant doit-il verser au fisc au titre de la T.V.A.(19,6%), concernant cet article ?

EXERCICE 3 : Un commerçant paie un article au prix d'achat net H.T. de 736 €.

- 1° - Calculer le montant de la réduction si le prix d'achat brut H.T. est de 800 €. En déduire le pourcentage de réduction par rapport au prix d'achat brut H.T.
- 2° - Déterminer son coût d'achat, sachant que les frais de transport représentent 5% du prix d'achat net H.T.
- 3° - Pour obtenir son prix de vente T.T.C., le commerçant applique le coefficient multiplicateur 2,392 au coût d'achat.
 - a - Calculer le prix de vente T.T.C..
 - b - Calculer le prix de vente H.T. si le taux de T.V.A. est de 19,6%.
 - c - Calculer la marge brute , puis le taux de marque.
 - d - Calculer le bénéfice du commerçant si les frais de vente s'élèvent à 25% du coût d'achat.
- 4° - Déterminer le montant de la T.V.A. à reverser au trésor public (T.V.A. 19,6%).