Décompte TVA « DECA » - Correction

**Exercice 1**

Case Montant Détails du calcul

200 681'000.- exportations, 35'000 + vents à 8%, 560'000 + ventes à 2.5%, 86’000

220 35'000.- donné : exportations

235 58'000.- rabais accordés à 2.5%, 23'000.-, pertes sur client à 2.5%, 10'000.- et à 8%, 25'000.-

289 93'000.-

299 588'000.- 681'000 – 93'000.-

300 535'000.- ventes à 8% (560'000.-) – pertes à 8% (25'000.-)

 42'800.-

310 53'000.- ventes à 2.5% (86'000.-) – rabais accordés à 2.5% (23'000.-) – pertes à 2.5% (10'000.-)

 1'325.-

380 9'000.- autofacturation des services

 720.-

399 44'845.- 42'800.- + 1'325.- + 720.-

400 18’810.- achats de marchandises à 8% (220'000.- x 8%) + achats à 2.5% (90'000.- x 2.5%) – rabais obtenus (12'000.- x 8%) – escomptes obtenus (1'000.- x 8%)

405 3’455.- 25'000.- (véhicule) x 8%, + 23'000 (charges d’exploitation) x 2.5%,
+ 2'000.- (dépenses d’administration) x 8% + 720.- (autofacturation)

479 22'265.- 19'530 + 2'735.-

500 22'580.- tva due : 44'845, tva déjà payée : 22'265.

**Exercice 2**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Débit | Crédit | Libellé | Débit | Crédit |
| Décompte TVA | TVA r s/ march. | Case 400 | 18'810.- | 18'810.- |
| Décompte TVA | TVA r. s/ invest. Et ACE | Case 405 | 3'455.- | 3'455.- |
| TVA Due | Décompte TVA | Case 399 | 44'845.- | 44'845.- |
| Décompte TVA | Banque | Case 500 | 22'580.- | 22'580.- |