

## Les impôts et taxes

### Corrigé Application

#### Exercice 1 :

On a un crédit de TVA du mois d'avril = 25.000 D

#### Liquidation des taxes Mai 2000

- DC : 25% x 200.000	50.000	
- FODEC : 1% x 200.000	2.000	
- TVA :		
TVA collectée : 18% x (200.000 + 50.000 + 2.000)	45.360	
TVA récupérable : (7.500 + 9.500)	- 17.000	
Crédit TVA à reporter	- 25.000	
<b>TVA à payer</b>	<b>3.360</b>	

31 Mai 2000			
<b>43671</b> TVA collectée		45.360	
<b>436781</b> FODEC collecté		2.000	
<b>436782</b> Droit de consommation collecté		50.000	
<b>43667</b> Crédit de TVA à reporter			25.000
<b>43666</b> TVA récupérable sur ABS			7.500
<b>43662</b> TVA récup. sur immob			9.500
<b>436581</b> FODEC à payer			2.000
<b>436582</b> Droit de consommation à payer			50.000
<b>43651</b> TVA à payer			3.360
Comptabilisation de la déclaration de TVA, FODEC et DC Mai 2000			
28 Juin 2000			
<b>43651</b> TVA à payer		3.360	
<b>436581</b> FODEC à payer		2.000	
<b>436582</b> Droit de consommation à payer		50.000	
<b>532</b> Banque			55.360
Chèque n° ... paiement déclaration TVA, FODEC et DC Mai 2000			

#### Liquidation des taxes Juin 2000

- DC : 25% x 270.000	67.500	
- FODEC : 1% x 270.000	2.700	
- TVA :		
TVA collecté : 18% (270.000 + 67.500 + 2.700)	61.236	
TVA récupérable (9.500 + 6.300)	- 15.800	
<b>TVA à payer</b>	<b>45.436</b>	

## Comptabilisation des opérations usuelles

### Les impôts et taxes

30 Juin 2000			
<b>43671</b> TVA collectée		61.236	
<b>436781</b> FODEC collecté		2.700	
<b>436782</b> Droit de consommation collecté		67.500	
<b>43666</b> TVA récupérable sur ABS			9.500
<b>43662</b> TVA récup. sur immob			6.300
<b>436581</b> FODEC à payer			2.700
<b>436582</b> Droit de consommation à payer			67.500
<b>43651</b> TVA à payer			45.436
Comptabilisation de la déclaration de TVA, FODEC et DC Juin 2000			
28 Juillet 2000			
<b>43651</b> TVA à payer		45.436	
<b>436581</b> FODEC à payer		2.700	
<b>436582</b> Droit de consommation à payer		67.500	
<b>532</b> Banque			115.636
Chèque n° ... paiement TVA, FODEC et DC Juin 2000			

### Exercice 2 :

#### (1) Ecritures nécessaires à passer au journal de la société

Juillet 2000			
<b>401</b> Fournisseurs d'exploitation		3.100,000	
<b>532</b> Banque			3.022,500
<b>432</b> Etat, impôts et taxes retenus à la source			77,500
MB	3.100,000		
Retenue à la source 2,5%	77,500		
Montant net décaissé	3.022,500		
Règlement honoraires expert-comptable par chèque bancaire n°...			
Juillet 2000			
<b>401</b> Fournisseurs d'exploitation		2.200,000	
<b>532</b> Banque			2.090,000
<b>432</b> Etat, impôts et taxes retenus à la source			110,000
MB	2.200,000		
Retenue à la source 5%	110,000		
Montant net décaissé	2.090,000		
Règlement honoraires avocat par chèque bancaire n°...			
dito			
<b>401</b> Fournisseurs d'exploitation		520,000	
<b>532</b> Banque			520,000
Règlement de la facture du garagiste par chèque bancaire n°...			
dito			
<b>401</b> Fournisseurs d'exploitation		20.500,000	
<b>432</b> Etat, impôts et taxes retenus à la source			307,500
<b>532</b> Banque			20.192,500
MB	20.500,000		
Retenue à la source 1,5%	307,500		
Montant net à décaissé	20.192,500		
Règlement du fournisseur Z, facture n°.... par chèque bancaire n°...			

## Comptabilisation des opérations usuelles

### Les impôts et taxes

dito			
<b>401</b> Fournisseurs d'exploitation	1.200,000		
<b>532</b> Banque			1.200,000
Règlement des quittances d'assurance diverses par chèque bancaire n°...			

### (2) Liquidation de la déclaration de la retenue à la source à la bonne date

30/08/2000			
<b>4326</b> Etat, impôts et taxes retenus à la source	495,000		
<b>532</b> Banque			495,000
Règlement de la déclaration de la retenue à la source par chèque bancaire n°...			

### Exercice 3 :

#### Détermination et comptabilisation des pénalités dues au 31/12/N

<b>Octobre N :</b>	47.000,000	<b>Novembre N :</b>	35.000,000
Pénalité de retard			
(47.000 x 1,25% x 3) =	1.762,500	35.000 x 1,25% x 2 =	875,000

**Décembre N :** Minimum de 5 D qui sera payé le 28 janvier N+1

31/12/N			
<b>6518</b> Intérêts des autres dettes	2.637,500		
<b>437</b> Autres impôts et taxes et versement assimilés			2.637,500
Constatation des pénalités de retard des mois d'octobre, novembre et décembre de l'année N			

### Exercice 4 :

#### Selon la méthode de l'inventaire intermittent : Société KLM

(1)			
<b>709</b> RRR accordés par l'entreprise	3.000,000		
<b>43671</b> TVA collectée	540,000		
<b>411</b> Client ABC		3.540,000	
Client ABC, notre note d'avoir commercial n°...			
Remise	3.000		
TVA 18%	540		
M TTC de l'avoir	3.540		
(2)			
<b>654</b> Escomptes accordés	500,000		
<b>43671</b> TVA collectée	90,000		
<b>411</b> Client ABC		590,000	
Client ABC, notre note d'avoir financier n°...			
Escompte	500		
TVA 18%	90		
M TTC de l'avoir	590		

#### Selon la méthode de l'inventaire permanent : Société KLM

(1)			
<b>37</b> Stocks de Marchandises	3.000,000		
<b>43671</b> TVA collectée	540,000		
<b>411</b> Client ABC		3.540,000	
Client ABC, notre note d'avoir commercial n°...			
(2)			
<b>654</b> Escomptes accordés	500,000		
<b>43671</b> TVA collectée	90,000		
<b>411</b> Client ABC		590,000	
Client ABC, notre note d'avoir financier n°...			

## Comptabilisation des opérations usuelles

### Les impôts et taxes

Société ABC

(1)		(1)		(1)	
<b>401</b> Fournisseur KLM	3.540,000			<b>401</b> Fournisseur KLM	3.540,000
<b>609</b> RRR obtenus sur achats		3.000,000		<b>37</b> Stocks	
<b>43666</b> TVA récupérable		540,000		Marchandises	3.000,000
Fournisseur KLM, sa note d'avoir commercial n°...				<b>43666</b> TVA récupérable	540,000
				Fournisseur KLM, sa note d'avoir commercial n°...	
(2)		(2)		(2)	
<b>401</b> Fournisseur KLM	590,000			<b>401</b> Fournisseur KLM	590,000
<b>755</b> Escomptes obtenus		500,000		<b>755</b> Escomptes obtenus	500,000
<b>43666</b> TVA récupérable sur autres biens et services		90,000		<b>43666</b> TVA récupérable sur autres biens et services	90,000
Fournisseur KLM, sa note d'avoir financier n°...				Fournisseur KLM, sa note d'avoir	

### Exercice 5 :

#### Cas de commerçant non assujetti à la TVA

##### Achats marchandises auprès d'un grossiste

Montant H taxes	100.000
TVA 22,5%	22.500

**Montant TTC 122.500**

##### Achat marchandises auprès d'un industriel

Montant H taxes	50.000
FODEC 1%	500
Base TVA	50.500
TVA 22,5%	11.362,5

**Montant TTC 61.862,5**

##### Achat marchandises auprès d'un industriel

Montant H taxes	60.000
DC 25%	15.000
FODEC 1%	600
Base TVA	75.600
TVA 22,5%	17.010

**Montant TTC 92.610**

#### Comptabilisation des achats du commerçant non assujetti selon la méthode de l'inventaire intermittent

(1)			
<b>607</b> Achats de marchandises		122.500,000	
<b>401</b> Fournisseurs d'exploitation			122.500,000
Fournisseur ... sa facture n° ...			
(2)			
<b>607</b> Achats de marchandises		61.862,500	
<b>401</b> Fournisseurs d'exploitation			61.862,500
Fournisseur ... sa facture n° ...			
(3)			
<b>607</b> Achats de marchandises		92.610,000	
<b>401</b> Fournisseurs d'exploitation			92.610,000
Fournisseur ... sa facture n° ...			

## Comptabilisation des opérations usuelles

### Les impôts et taxes

#### Exercice 6 :

#### Cas de commerçant non assujetti à la TVA

#### Achats marchandises auprès d'un grossiste

Montant H taxes	100.000
TVA 18%	18.000
<b>Montant TTC</b>	<b>118.000</b>

#### Achat marchandises auprès d'un industriel

Montant H taxes	50.000
FODEC 1%	500
Base TVA	50.500
TVA 18%	9.090
<b>Montant TTC</b>	<b>59.590</b>

#### Achat marchandises auprès d'un industriel

Montant H taxes	60.000
DC 25%	15.000
FODEC 1%	600
Base TVA	75.600
TVA 18%	13.608
<b>Montant TTC</b>	<b>89.208</b>

#### Comptabilisation des achats du commerçant assujetti à la TVA selon la méthode de l'inventaire intermittent

(1)			
<b>607</b> Achats de marchandises		100.000,000	
<b>43666</b> TVA récupérable / ABS		18.000,000	
<b>401</b> Fournisseurs d'exploitation			118.000,000
Fournisseur ... sa facture n° ...			
(2)			
<b>607</b> Achats de marchandises		50.500,000	
<b>43666</b> TVA récupérable / ABS		9.090,000	
<b>401</b> Fournisseurs d'exploitation			59.590,000
Fournisseur ... sa facture d'achat n° ...			
(3)			
<b>607</b> Achats de marchandises		75.600,000	
<b>43666</b> TVA récupérable / ABS		13.608,000	
<b>401</b> Fournisseurs d'exploitation			89.208,000
Fournisseur ... sa facture d'achat n° ...			