

TD 1:

Audit fiscal

TVA/Prorata

Exercice 3:

Aquisition : 01/04/2018 → 200 000 dh

Taux de TVA: 20%

Cession : 30/10/2020 → 135 000 dh

Durée amort: 10 ans

$$\text{TVA à réserver} = \text{TVA déjà déduite} \times \frac{N}{5}$$

- TVA à réserver au trésor = TVA déjà déduite  $\times \frac{N}{5}$

TVA déjà déduite = 200 000  $\times$  20% = 40 000

TVA à réserver = 40 000  $\times \frac{2}{5}$  = 16 000

Exercice 4:

$$\text{Prorata} = \frac{\text{CA imposable TTC} + \text{CA exonéré avec droit de déduction} + \text{TVA fictive}}{\text{Numérateur} + \text{CA exonéré sans droit de déduction} + \text{CA hors champ TVA}}$$

1) Prorata =  $\frac{[1\ 500\ 000 \times (1 + 20)] + [500\ 000 \times 1,20]}{\text{numérateur} + 750\ 000 + 50\ 000} = 0,75 \Rightarrow 75\%$

2) L'ordinateur de bureau et les fournitures de bureau sont censés profiter à la fois à l'activité imposable qu'à l'activité non imposable donc la TVA y afférente sera déduite en appliquant la prorata:

TVA / ordinateur = 3000  $\times$  20% = 600 dh

TVA / fournitures de bureau = 600  $\times$  20% = 120 dh

TVA admise en déduction à hauteur du prorata (75%)

= (600 + 120)  $\times$  75% = 540 dh

↳ NB: si l'ordinateur utile exclusivement pour les imposables la déduction est de 100%

Exercice d'application: Page 5

Recupération

2019: Achat HT

Années	Prorata de déduction	déduction nouvelle	Variation de prorata	déduction complémentaire	Reversement	2019: Achat HT 260 000 HT (TVA 20%) Prorata: 75% déduction initiale = 260 000 $\times$ 20% $\times$ 75% = 39 000
2020	64%	33 280	(-11 pts)	-	1 144 <sup>(2)</sup>	
2021	82%	42 640	7 pts	728 <sup>(3)</sup>	-	
2022	72%	37 440	(-3 pts)	Neant	Neant	
2023	84%	43 680	+9 pts	936	-	
2024	80%	41 600	5 pts	Neant	Neant	
2025	67%	Neant	car les 5 premières années de conservation se sont écoulées.			

(1): 260 000  $\times$  20%  $\times$  64% = 33 280

(2): (39 000 - 33 280)  $\times \frac{1}{5}$  = 1 144  $\Rightarrow$  Reversement = (déduction initiale - null)  $\times \frac{1}{5}$

(3): (42 640 - 39 000)  $\times \frac{1}{5}$  = 728  $\Rightarrow$  déduction complémentaire = (déduction nouvelle - initiale)  $\times \frac{1}{5}$

### Exercice 1:

$$1) \text{ Calcul du prorata} = \frac{(5200000 + 275000) \times 1,2 + (1600000 + 1500000) \times 1,2}{\text{Numerator} + 1560000}$$
$$= 86,96\%$$

2) -> Acquisition du HT de production est affecté directement à l'activité de l'E/S  
donc la TVA sera récupérable à 100%.

-> Réalisation des travaux n'est pas récupérable, car cette activité est hors champs de TVA

-> Les deux ordinateurs sont censés profiter aux deux activités:

$$\text{TVA déjà déductible} = (1100 \times 2) \times 20\% \times 86,96$$
$$= 3826$$

$$\text{TVA à reverser} = \text{TVA déjà déductible} \times \frac{N}{5}$$
$$= 3826 \times \frac{3}{5} = 2295,6 \text{ dt}$$

-> Mobilier de bureau: imposable

$$\text{TVA déductible} = (19500 \times 20\%) \times 86,96\% = 3391,44 \text{ dt}$$

-> Achat de la voiture de Tourisme: hors champs d'application de TVA.

-> Aménagement du magasin: déstock de HP: déductible à 100%

-> Paiement de la campagne publicitaire: (Plafond).

$$\text{Jus} = 5000 \text{ TTC (avec m. fis)} = \frac{5000}{1,2} \times 0,2 = 834 \text{ dt}$$

$$\text{Mou} = 50000 \text{ TTC (avec m. fis)} = \frac{50000}{1,2} \times 0,2 = 8334 \text{ dt}$$

$$\text{Campagne publicitaire: TVA déjà déduite} = 15320 \times 0,2 = 3064 \text{ dt, plafond}$$

$$\text{TVA à reverser} = 3064 - 834 = 2230 \text{ dt}$$

-> Camionnette: Imposable:

$$\text{TVA déductible} = (8760 \times 20\%) \times 86,96\%$$
$$= 1523,53 \text{ dt}$$

### Exercice 2:

$$\text{Prorata} = \frac{(56338000 + 400000 + 100000) \times 1,2 + (780000 \times 326000 + 273600 + 46200) \times 1,2}{\text{Numerator} + 147500}$$
$$= 99,87\%$$

-> Acquisition de machine de nettoyage: hors champs et déductible au même temps

-> La TVA sera déductible en appliquant le prorata:

$$\text{TVA déductible} = 57600 \times 20\% \times 99,87\%$$
$$= 11505,024 \text{ dt}$$

-> Matériel de bureau: TVA déductible =  $225600 \times 20\% \times 99,87\%$   
 $= 45061,344 \text{ dt}$