

<b>ETUDE DE CAS</b> N° 10	<b>Corrigé</b>
------------------------------	----------------

Détermination du prorata de l'année 1969 applicable en 1970 :

$$\frac{33\,600\,000 \text{ F} + 3\,200\,000 \text{ F} \times 100}{42\,400\,000} = 86 \%$$

a) *Calcul des T.V.A. exigibles :*

1. Sur les facturations de janvier 1971 :

$$3\,600\,000 \text{ F} \times 20 \% = 720\,000 \text{ F} \quad \times$$

$$800\,000 \text{ F} \times 17,6 \% = 140\,800 \text{ F} \quad (1) \quad \times$$

2. Sur la livraison du hangar :

$$44\,000 \text{ F} \times 20 \% = 8\,800 \text{ F} \quad \times \dots \dots \dots 869\,600 \text{ F}$$

b) *Calcul des T.V.A. déductibles :*

1. Sur les achats de décembre 1969 :

$$4\,400\,000 \text{ F} \times 20 \% \times 86 \% = 756\,800 \text{ F}$$

2. Sur les frais généraux de décembre 1969 :

$$(64\,000 \text{ F} + 8\,000 \text{ F}) \times 20 \% = 14\,400 \text{ F}$$

3. Sur la livraison du hangar :

$$8\,800 \text{ F} \times 86 \% = 7\,568 \text{ F} \dots \dots \dots 778\,768 \text{ F}$$

c) *T.V.A. due par l'entreprise :* ..... 90 832 F

(1) Les travaux d'édification de stades, piscines et espaces verts effectués pour le compte des collectivités locales sont passibles du taux intermédiaire (17,60 %).