

ETUDE DE CAS
N° 8
Corrigé

Le tirage du journal n'étant pas imposable, le prorata de l'année 1969 s'élève à :

$$\frac{(310\,000 - 80\,000) \times 100}{310\,000} = \frac{230\,000 \times 100}{310\,000} = 74,19 \% \text{ arrondi à } 75 \%$$

Montant de la T.V.A. ayant grevé les achats d'outillage :

$$141\,220 \text{ F} \times 20 \% = 28\,244 \text{ F.}$$

Déduction initiale :

$$28\,244 \text{ F} \times 75 \% = 21\,183 \text{ F.}$$

Prorata de 1970, calculé d'après le chiffre d'affaires de l'exercice : 87 %.

La différence $\frac{87 - 75}{100} > \frac{10}{100}$ entraîne une déduction complémentaire.

Déduction complémentaire :

$$28\,244 \text{ F} \times \left(\frac{87 - 75}{100} \right) \frac{1}{5} = 677,85 \text{ F.}$$

Prorata de 1971 : 83 % pas de régularisation car $\frac{83 - 75}{100} < \frac{10}{100}$

Prorata de 1972 : 85 % pas de régularisation car $\frac{85 - 75}{100} = \frac{10}{100}$

Prorata de 1973 : 61 %. L'écart étant de : $\frac{75 - 61}{100} > \frac{10}{100}$ entraîne un reversement de T.V.A.

Reversement :

$$28\,244 \text{ F} \times \left(\frac{75 - 61}{100} \right) \frac{1}{5} = 790,83 \text{ F.}$$

Prorata de 1974 : 70 %. Pas de régularisation car $\frac{75 - 70}{100} < \frac{10}{100}$

Le prorata de 1975 : 63 % n'entraîne pas de régularisation car la période de cinq années est terminée.

Montant global de la déduction :

$$21\,183 \text{ F} + 677,85 \text{ F} - 790,83 \text{ F} = 21\,070,02 \text{ F}$$