

Décompte TVA « DECA » - Correction

Exercice 1

<u>Case</u>	<u>Montant</u>	<u>Détails du calcul</u>
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	19'530.-	19'530.-
Décompte TVA	TVA r. s/ invest. Et ACE	Case 405	2'735.-	2'735.-
TVA Due	Décompte TVA	Case 399	44'845.-	44'845.-
Décompte TVA	Banque	Case 500	22'580.-	22'580.-