



## 1) La TVA

**La taxe sur la valeur ajoutée (TVA)** est un impôt indirect sur la consommation. La TVA est conçue pour ne toucher que le consommateur final (et non chaque entreprise en tant que consommateur intermédiaire). Son principe est que les consommateurs versent par l'intermédiaire des entreprises à l'État une taxe proportionnelle au prix d'achat du produits facturés. Il existe, selon les pays, différents taux de TVA, y compris à l'intérieur d'un même pays.

## 2) Les taux de TVA

**Il existe trois taux de TVA :**

**Le taux normal de 19,6 %** regroupe l'ensemble des biens et des services : biens de consommation courants.

**Le taux réduit de 5,5 %** concerne les produits alimentaires : les produits alimentaires de base, transports, spectacles.

**Le taux super réduit de 2,10 %** concerne les médicaments remboursés par la sécurité sociale.

## 3) Les mécanismes de la TVA

Formules générales de calcul de la TVA :

$$\text{Prix TTC} = \text{Prix HT} * (1 + \text{taux de TVA}) \quad \blacktriangleright \quad 119,6 = 100 * 1,196$$

$$\text{Prix HT} = \text{Prix TTC} / (1 + \text{taux de TVA}) \quad \blacktriangleright \quad 100 = 105,5 / 1,055$$

$$\text{TVA} = \text{Prix HT} * \text{tx TVA} \quad \blacktriangleright \quad 19,6 = 100 * 0,196$$

$$\text{Taux de TVA} = 19,6\% \text{ soit } 19,6 / 100 = 0,196$$

## 4) Exercices

Exercice 1 : **Nathalie travaille dans une petite boutique de vêtement de luxe.**

**1) Déterminer le taux de TVA.**

**2) Calculer le prix de vente TTC ainsi que le montant de la TVA :**

Pour un article de 10€ HT

Pour un article de 25€ HT

**1) Taux de TVA 19,6%**

**2) Premier article : Prix TTC = prix HT\*(1+0,196) = 10\*1,196=11,96 € TVA = 11,96-10 = 1,96 €**

**Deuxième article : Prix TTC = prix HT\*(1+0,196) = 25\*1,196=29,9 € TVA = 29,9-25 = 4,9 €**

---

Technologie	La gestion économique	Cours 
-------------	-----------------------	--

Exercice 2 : Déterminer le taux de TVA, calculer le prix de vente TTC ainsi que le montant de la TVA pour tous les articles suivants :

Chocolats noir **2 € HT** Tx TVA = 5,5% Prix TTC =  $2 * 1,055 = 2,11$  € TVA =  $2 * 0,055 = 0,11$  €

Voiture **15 000 € HT** Tx TVA = 19,6% Prix TTC =  $15000 * 1,196 = 17 940$  € TVA =  $2 940$  €

Pantalon **35 € HT** Tx TVA = 19,6% Prix TTC =  $35 * 1,196 = 41,86$  € TVA =  $6,86$  €

Assiette **1 € HT** Tx TVA = 19,6% Prix TTC =  $1 * 1,196 = 1,196$  € TVA =  $1 * 0,196 = 0,196$  €

Médicaments **15 € HT** Tx TVA = 2,1% Prix TTC =  $15 * 1,021 = 15,315$  € TVA =  $0,315$  €

Livre **20 € HT** Tx TVA = 5,5% Prix TTC =  $20 * 1,055 = 21,1$  € TVA =  $20 * 0,055 = 1,1$  €

Appareil photo **340 € HT** Tx TVA = 19,6% Prix TTC =  $340 * 1,196 = 406,64$  € TVA =  $66,64$  €

Ordinateur **950 € HT** Tx TVA = 19,6% Prix TTC =  $950 * 1,196 = 1136,2$  € TVA =  $186,2$  €

Exercice 3 : Le taux de TVA n'est pas le même dans les pays européens.

Luxembourg : 15%  
 Allemagne et Espagne : 16%  
 Grèce : 18%  
 Autriche et Italie : 20 %  
 Belgique et Irlande : 21%  
 Danemark et Suède : 25%

**Mme Toroni achète un appareil photo pour 250€ en Italie.**

a) Quel est le montant de TVA payé sur l'appareil ?

**Prix HT = Prix TTC / (1+ taux de TVA) =  $250 / (1+0,2) = 208,33$  €**

**TVA = Prix TTC – Prix HT =  $41,67$  €**

b) Cet article est proposé au même prix HT ( calculé en question a) au Luxembourg. Quel est le prix TTC ?

**Prix TTC = Prix HT \* ( 1 + taux de TVA) =  $208,33 * (1+0,15) = 239,57$  €**

c)Même question en Suède et en Belgique.

**Suède : Prix TTC = Prix HT \* ( 1 + taux de TVA) =  $208,33 * (1+0,25) = 260,41$  €**

**Belgique : Prix TTC = Prix HT \* ( 1 + taux de TVA) =  $208,33 * (1+0,21) = 252,07$  €**



### Exercice 4 :

Un producteur cultive des pommes de terre à l'aide des plants gardés en réserve à l'issue des récoltes précédentes. Il vend cette production à un grossiste à raison de 1 € par kg.

#### PRODUCTEUR



Le grossiste règle par chèque les 1 055 €. Le producteur peut-il utiliser cette trésorerie pour régler les salaires du mois pour 1 050 € ?

Le producteur ne peut pas utiliser cette somme d'argent car une partie ne lui appartient pas : les 55 € de TVA.

FACTURE	
hors taxe	1000
TVA 5,5 %	55
<b>NET</b>	<b>1055</b>

En effet, le producteur ramasse, collecte cette taxe pour le compte de l'État

TVA due à l'Etat  
.....55,00. €



Calcul :  
TVA :  $1000 * 5,5 \% =$

#### GROSSISTE



Si le consommateur avait acheté directement les pommes de terre au producteur, combien les aurait-il payées ?

1 055 TTC € soit 1 000 € HT

FACTURE	
hors taxe	1400
TVA 5,5 %	77
<b>NET</b>	<b>1477</b>

Combien lui coûte le fait d'être passé par un intermédiaire ?

$1477 - 1055 : 422 \text{ € TTC soit } 400 \text{ € HT}$

Qu'est ce qui justifie que le grossiste puisse faire payer les pommes de terre 400 € de plus, ce que le consommateur accepte de payer ?

Le grossiste a nettoyé, trié, calibré, emballé et livré les pommes de terre. Les 400 € HT représentent la valeur ajoutée au produit par le travail du grossiste.

TVA due à l'Etat  
.....22,00. €



Calcul :  
VA :  $1400 - 1000 = 400$   
TVA :  $400 * 5,5 \%$



## 5) Le chiffre d'affaires

**Le chiffre d'affaires (CA) désigne le total des ventes facturés par une entreprise sur un exercice comptable.**

Il est exprimé en **argent** et compté sur **une année**. Il se calcule hors taxe, et en particulier **hors TVA**, et déduction faite des rabais, remises et ristournes accordés.

Concrètement, le chiffre d'affaires d'une entreprise sur un exercice donné s'obtient en faisant la somme de l'ensemble des avoirs hors taxes émis au cours de l'exercice.

**CA = prix vente HT \* quantité vendu**

## 6) Exercice :

Calculer le chiffre d'affaire de l'entreprise suivante:

Ventes : 10 livres à 12 euros TTC chacun.

22 CD à 18 euros HT chacun.

8 ordinateurs pour un total de 8400 euros TTC

**CA = 10 \* 12 / 1,055 + 22 \* 18 + 8400 / 1,196 = 7 533,15 €**