

LA T.V.A.

Pour comprendre les mécanismes de la T.V.A., nous allons en étudier les divers éléments à travers un petit problème:

Monsieur Dupont a acheté un portail métallique à Monsieur Durafer qui l'a mis en place. La facture s'élève à 7000 Francs Hors Taxes.

Monsieur Durafer avait acheté le portail à Monsieur Glycéro, grossiste en matériaux de protection, qui a un magasin d'exposition sur la Route Nationale 22. La valeur ajoutée par Monsieur Glycéro est de 1000 Francs. Monsieur Glycéro se fournit chez Monsieur Martèle, forgeron à Cognac sur l'Enclume, et Monsieur Martèle achète les profilés d'acier chez Longométal, dont une succursale se situe à dix kilomètres de Cognac sur l'Enclume. Monsieur Martèle a acheté pour 1400 Francs hors taxes de fournitures pour fabriquer le portail en question. Il a revendu le portail 4800 Francs hors taxes.

1°) Quels sont les divers intermédiaires qui sont intervenus sur le portail de Monsieur Dupont?

Les divers intermédiaires qui sont intervenus sur le portail de Monsieur Dupont sont: Longométal, Monsieur Martèle, Monsieur Glycéro et Monsieur Durafer.

Les intermédiaires sont les entreprises ou les personnes qui sont intervenues sur le produit, soit pour sa fabrication, soit pour sa commercialisation ou sa mise en place, depuis la conception jusqu'au produit fini vendu au client.

2°) Établir un tableau récapitulatif en mettant:

- sur la première ligne le nom des intermédiaires
- sur la seconde ligne le montant hors taxes des achats effectués. On considèrera que Longométal est parti de 0 Francs d'achats.
- sur la troisième ligne le montant hors taxes des ventes effectuées.
- sur la quatrième ligne la valeur ajoutée.

INTERMÉDIAIRES	LONGOMÉTAL	Mr MARTÈLE	Mr GLYCÉRO	Mr DURA FER
ACHATS H. Taxes	0 F.	1400 F.	4800 F.	5800 F.
VENTES H. Taxes	1400 F.	4800 F.	5800 F.	7000 F.
VALEUR AJOUTÉE	1400 F.	3400 F.	1000 F.	1200 F.

La valeur ajoutée, c'est la différence HORS TAXES entre le prix de vente et le prix d'achat

3°) Citez au moins deux éléments qui justifient la valeur ajoutée par Monsieur Glycéro.

La valeur ajoutée par Monsieur Glycéro (1000 Francs) est justifiée par:

- son salaire.
- les frais d'entretien de son magasin d'exposition.
- les frais de transport.
- les taxes et impôts liés à son commerce etc...

4°) Établissez les diverses factures T.T.C., en faisant ressortir la T.V.A. (partir du prix hors taxes, calculer la T.V.A. au taux de 20,6%, et l'ajouter):

- facture payée par Monsieur Martèle,

- facture payée par Monsieur Glycéro,
- facture payée par Monsieur Durafer,
- facture payée par Monsieur Dupont.

a) Facture payée par Monsieur Martèle à Longoméтал:

Montant Hors Taxes:	<u>1400 F.</u>
T.V.A. 20,6 % =	288,40 F.
Total Toutes Taxes Comprises:	1688,40 F.

b) Facture payée par Monsieur Glycéro à Monsieur Martèle

Montant Hors Taxes:	<u>4800 F</u>
T.V.A. 20,6 % =	988,80 F
Total Toutes Taxes Comprises:	5788,80 F.

c) Facture payée par Monsieur Durafer à Monsieur Glycéro:

Montant Hors Taxes:	<u>5800 F.</u>
T.V.A. 20,6 % =	1194,80 F.
Total Toutes Taxes Comprises:	6994,80 F.

d) Facture payée par Monsieur Dupont à Monsieur Durafer

Montant Hors Taxes:	<u>7000 F.</u>
T.V.A. 20,6 % =	1442 F.
Total Toutes Taxes Comprises:	8442 F.

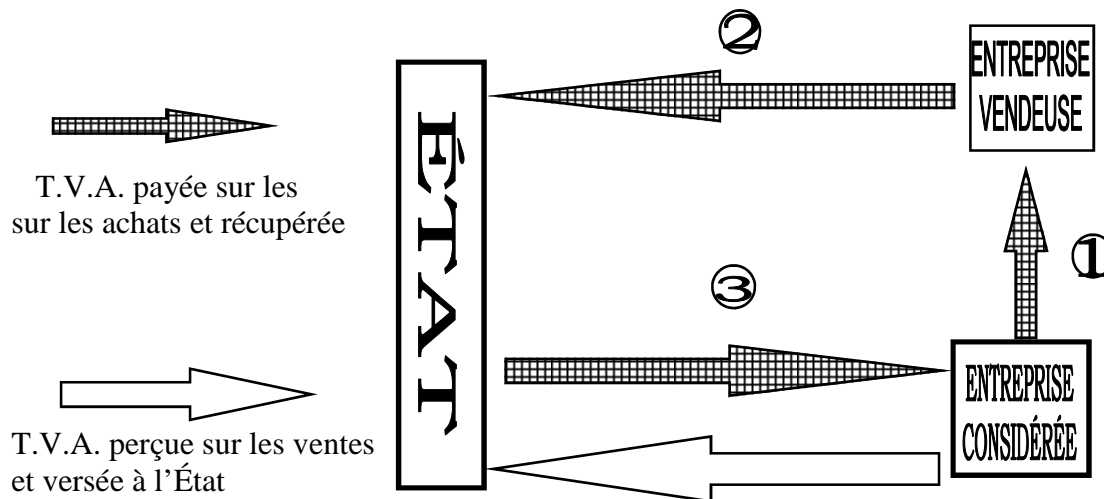
5°) Calculer le montant de T.V.A. réellement collecté par chaque intermédiaire pour l'Etat.

INTERMÉDIAIRES	LONGOMÉTAL	Mr MARTÈLE	Mr GLYCÉRO	Mr DURAFER
T.V.A. perçue sur les ventes et envoyée à l'État	288,40 F.	988,80 F.	1194,80 F.	1442 F.
T.V.A. payée sur les achats et remboursée par l'État.	0 F.	288,40 F.	988,80 F	1194,80 F.
T.V.A. collectée:	288,40 F.	700,40 F.	206 F.	247,20 F

La **T.V.A. COLLECTÉE** est égale à la **différence entre:**

- **la T.V.A. perçue** par l'entreprise **sur les ventes effectuées** (cette T.V.A. est envoyée à l'Etat par l'entreprise)
- et **la T.V.A. payée sur les achats effectués** par l'entreprise (cette T.V.A, qui dans un premier temps est envoyée à l'État par l'entreprise vendeuse, est dans un second temps remboursée par l'État à l'entreprise acheteuse).

Voir schéma page suivante.



6°) Montrer que Monsieur Dupont paye la totalité de la T.V.A.

Chaque intermédiaire collecte une part de T.V.A., mais les finances des entreprises n'en sont pas affectées comme nous allons le voir plus loin.

Si nous additionnons les sommes collectées au titre de la T.V.A. par l'ensemble des intermédiaires, (288,40 F + 700,40 F. + 206 F. + 247,20 F.), nous trouvons 1442 Francs.

Monsieur Dupont est le seul à payer la totalité de cette somme et personne ne le rembourse. Donc, Monsieur Dupont paye la totalité de la T.V.A.

C'est le consommateur, dernier acheteur du produit, qui paye la totalité de la T.V.A. Les intermédiaires ne sont pas affectés par cette taxe et ne sont que de simples collecteurs, comme nous allons le voir dans le point suivant.

7°) Montrer, en choisissant un intermédiaire (par exemple Monsieur Glycéro) que l'application de la T.V.A. n'affecte en aucune manière ses finances personnelles.

Nous pouvons faire la démonstration pour chaque intermédiaire:

INTERMÉDIAIRES	LONGOMÉTAL	Mr MARTÈLE	Mr GLYCÉRO	Mr DURAFER
T.V.A. perçue sur les ventes	+288,40 F.	+988,80 F.	+1194,80 F.	+1442 F.
T.V.A. versée à l'État	-288,40 F.	-988,80 F.	-1194,80 F.	-1442 F.
BILAN T.V.A. sur les VENTES	0F.	0F.	0F.	0F.
T.V.A. payée sur les ACHATS	0 F.	-288,40 F.	-988,80 F.	-1194,80 F.
T.V.A. remboursée par l'État	0 F.	+288,40 F.	+988,80 F.	+1194,80 F.
BILAN T.V.A. sur les ACHATS	0 F.	0 F.	0 F.	0 F.

La T.V.A. n'affecte en aucune manière les finances des entreprises.

.8°) Montrer que la part de T.V.A. collectée pour l'Etat par Monsieur Martèle est une taxe sur la valeur qu'il a ajoutée.

Ici aussi, nous pouvons faire la démonstration pour chaque intermédiaire. Pour la valeur ajoutée, voir la question N° 2. Pour la T.V.A. collectée, voir la question N°5.

INTERMÉDIAIRES	LONGOMÉTAL	Mr MARTÈLE	Mr GLYCÉRO	Mr DURAFER
T.V.A. collectée:	288,40 F.	700,40 F.	206 F.	247,20 F.
Valeur ajoutée:	1400 F.	3400 F.	1000 F.	1200 F.
Valeur ajoutée x 20,6 100	$\frac{1400 \times 20,6}{100}$	$\frac{3400 \times 20,6}{100}$	$\frac{1000 \times 20,6}{100}$	$\frac{1200 \times 20,6}{100}$
Nous trouvons:	= 288,40 F.	= 700,40 F.	= 206 F.	= 247,20 F.

Nous constatons que, si nous multiplions la valeur ajoutée par le taux de la T.V.A. (20,6%), nous obtenons le montant de la T.V.A. collectée.

La T.V.A. collectée est donc bien une TAXE sur la VALEUR AJOUTÉE.

9°) Longométal a en fait acheté le profilé d'acier à une aciérie pour un montant T.T.C. de 482,40 Francs.

- Quel est le prix d'achat hors taxes?
- Quelle est la valeur ajoutée par Longométal?

Pour 100% de prix Hors Taxes, il faut ajouter 20,6% de T.V.A. pour avoir le prix Toutes Taxes Comprises.

Donc: Prix T.T.C. = (100% + 20,6%) x Prix H.T.

Donc: Prix T.T.C. = 120,6% x Prix H.T.

Donc: Prix H.T. = $\frac{\text{Prix T.T.C.} \times 100}{120,6}$

Application:

Prix d'achat Hors Taxes = $\frac{482,40 \times 100}{120,6}$ = 400 Francs.

Valeur ajoutée: (Prix de vente hors taxes - prix d'achat hors taxes)
1400 F. - 400 F. = 1000 Francs.