



LA FISCALITÉ - LA TVA -

QUE SIGNIFIE LA TVA?

T → Taxe

V → Valeur

A → Ajoutée

QUE SIGNIFIE LA TVA?

T → **Taxe**

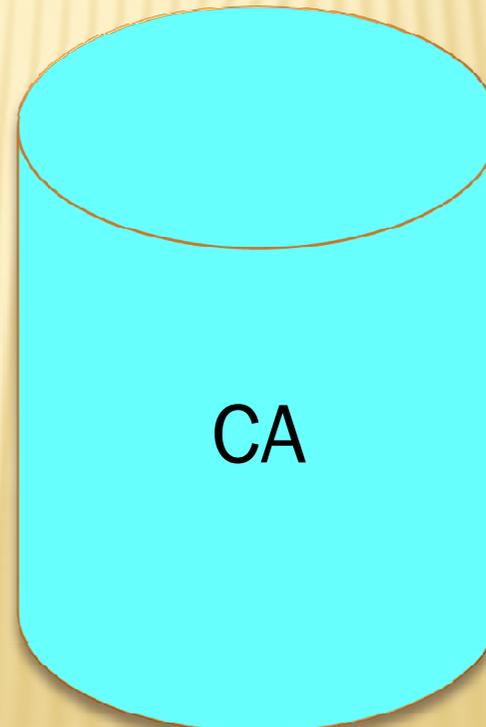
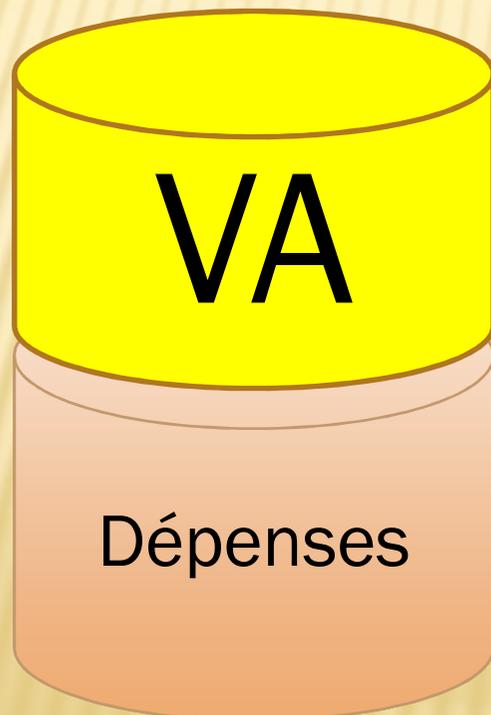
Taxe:

- *Un prix fixé par l'autorité publique;*
- *Contribution, Impôt*

HACHETTE

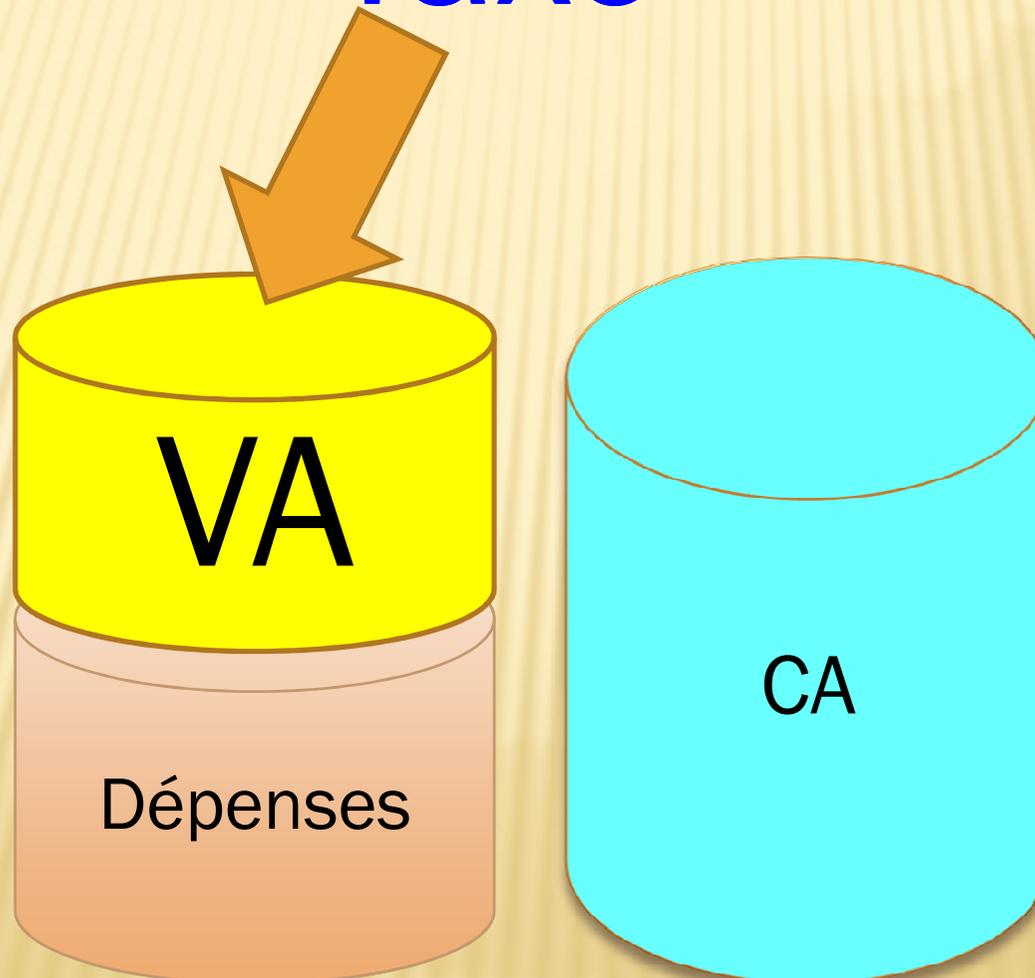
QUE SIGNIFIE LA TVA?

V → Valeur
A → Ajoutée

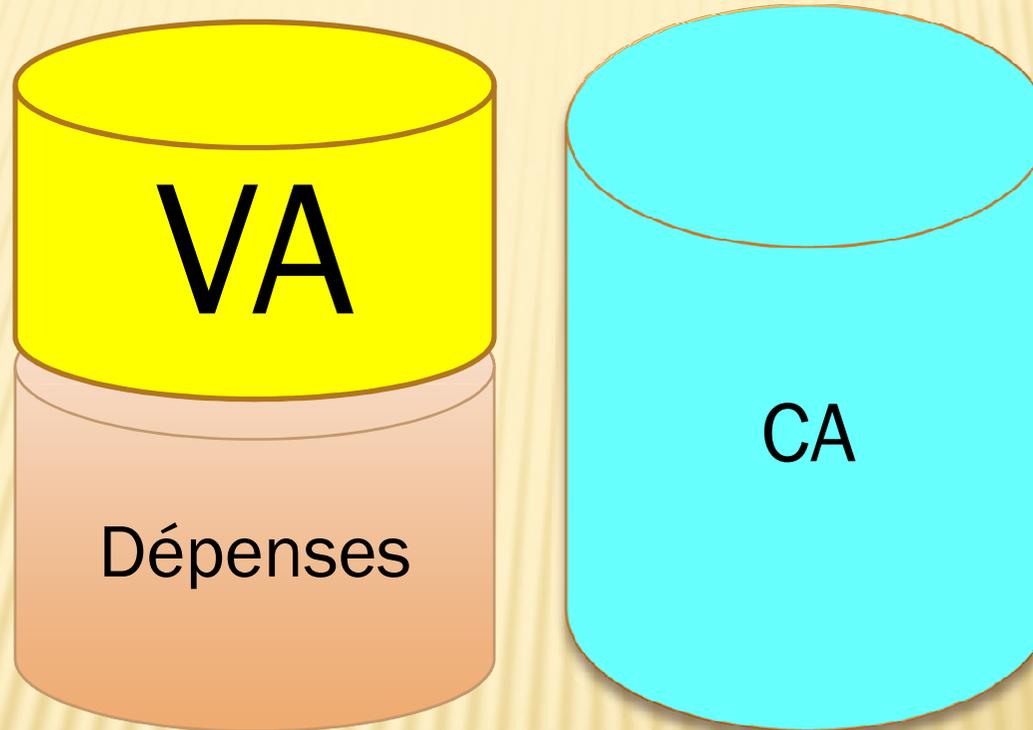


QUE SIGNIFIE LA TVA?

Taxe

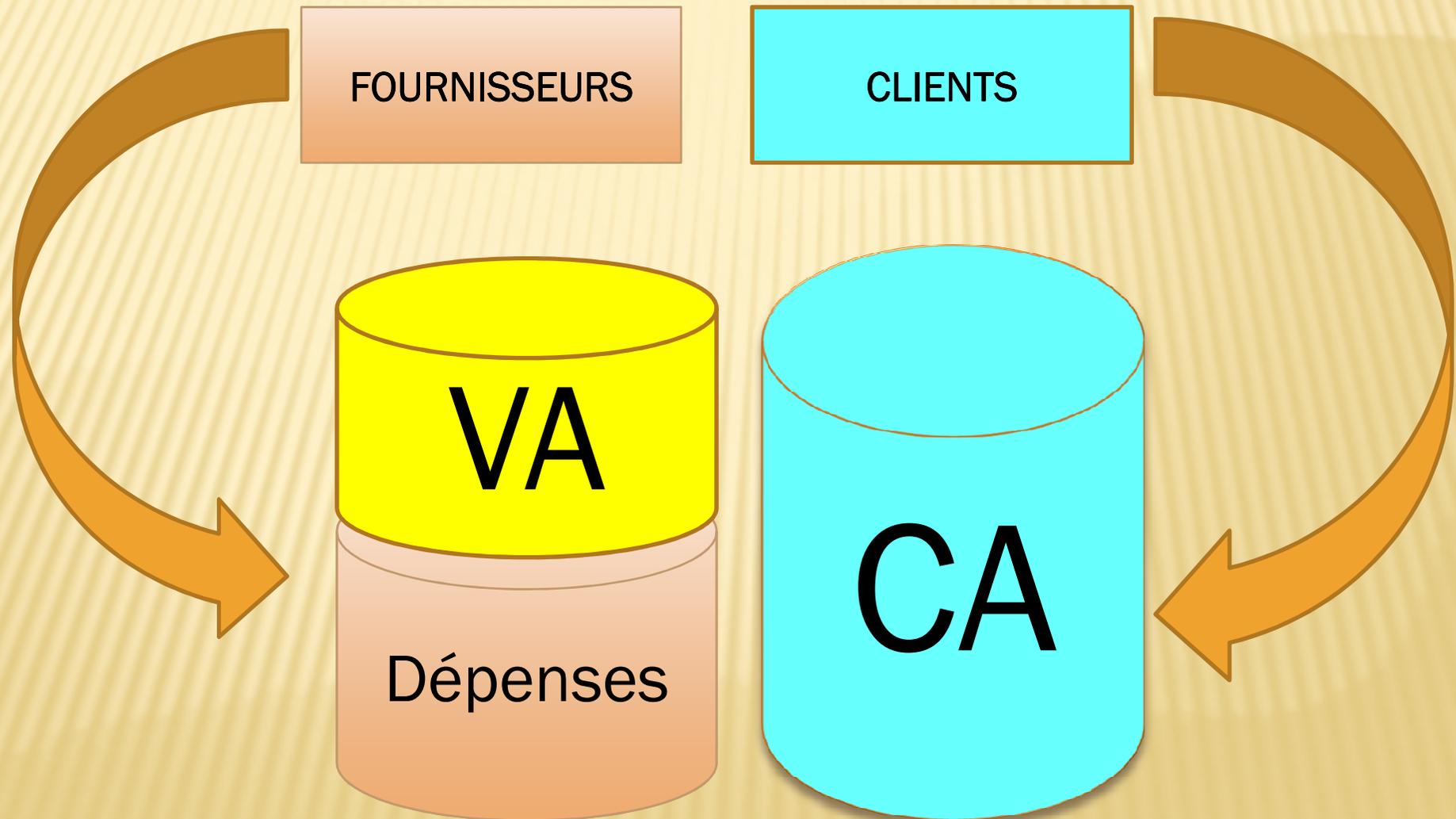


CALCUL DE LA TVA

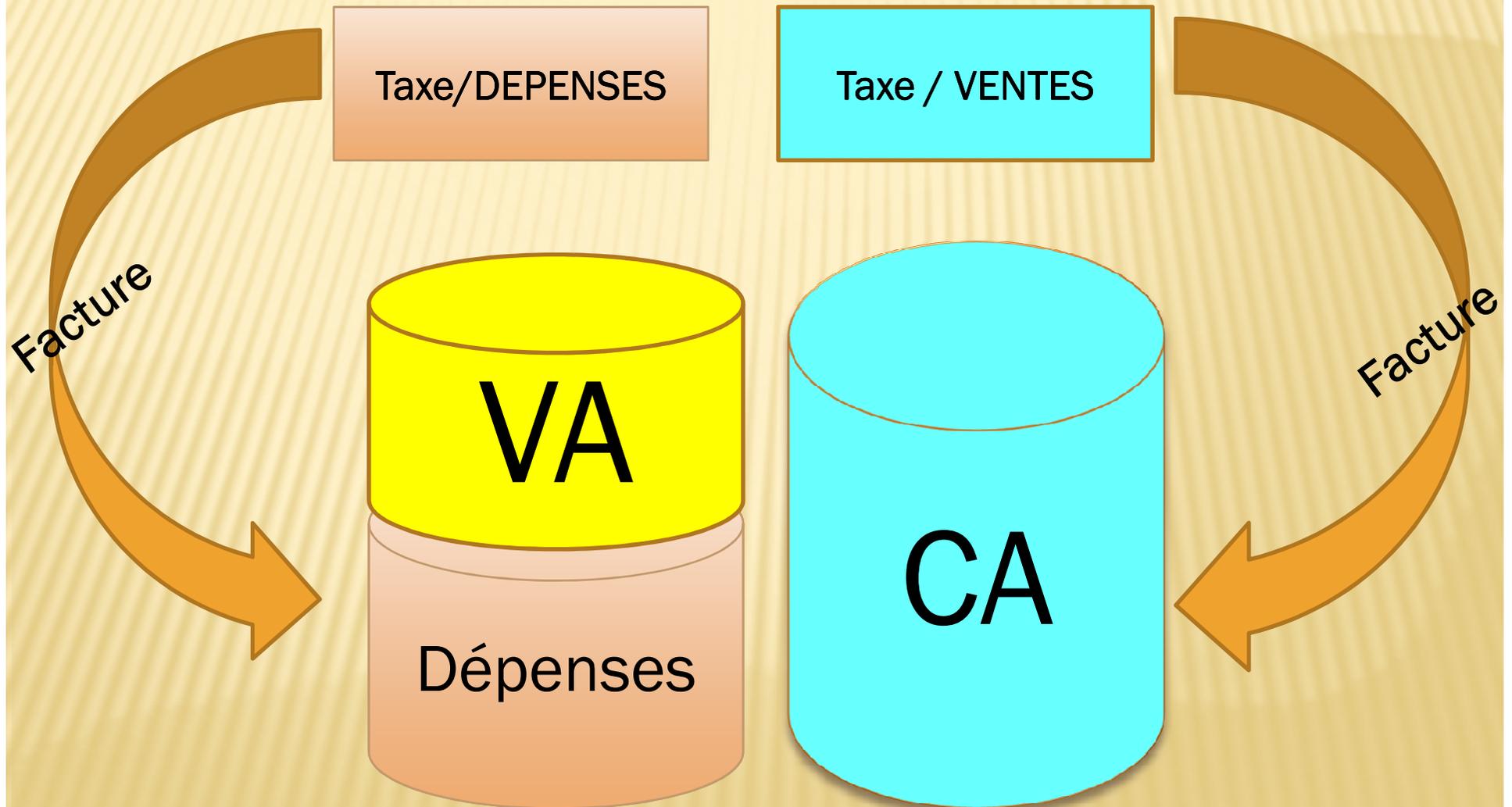


En pratique, le calcul direct d'une taxe sur la VA n'est pas pratique, car les Dépenses et de vente varie avec la situation du marché et de l'Entreprise.

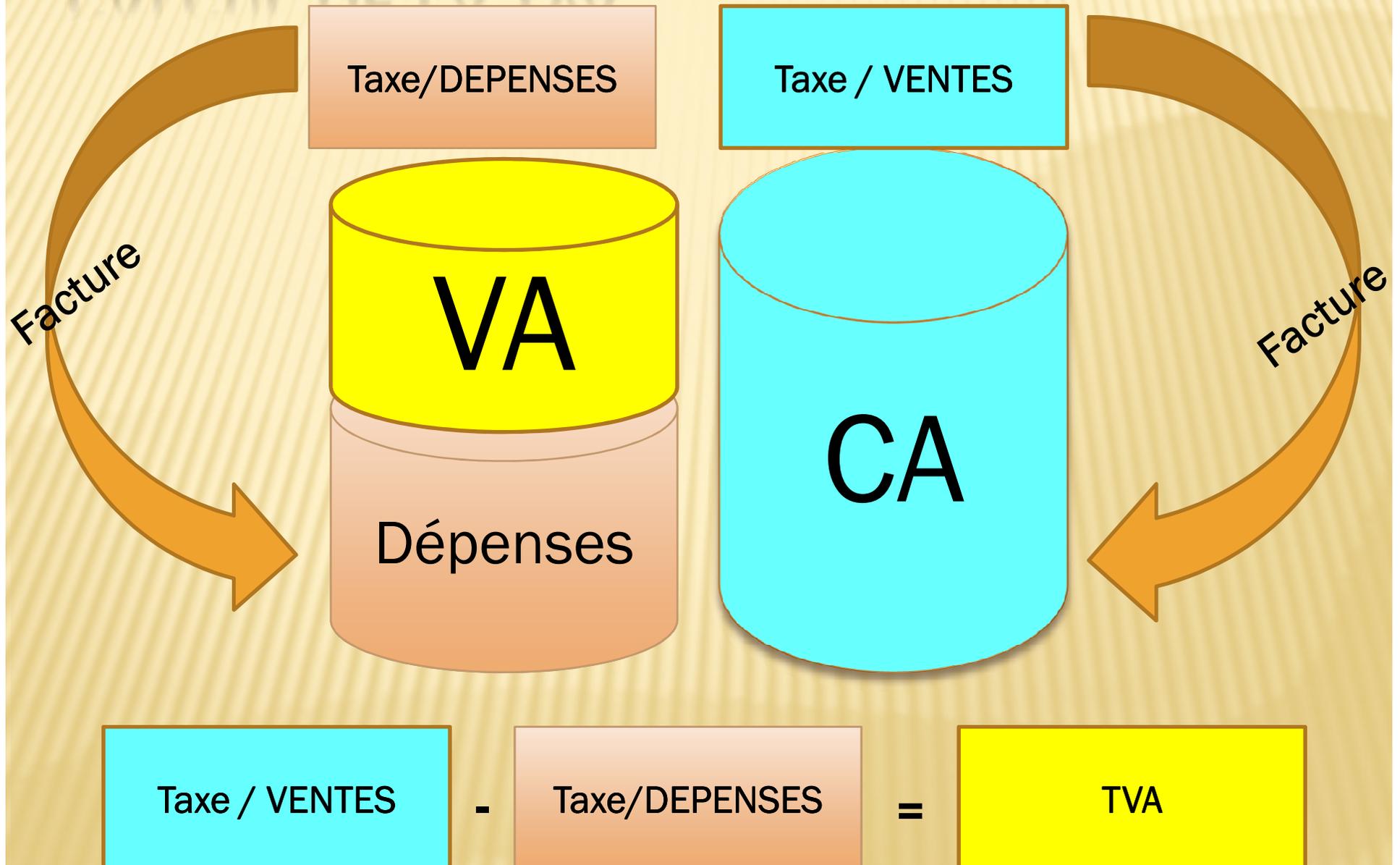
CALCUL DE LA TVA



CALCUL DE LA TVA



CALCUL DE LA TVA



L'ASSIETTE DE LA TVA

Article 87.- Définition

La taxe sur la valeur ajoutée qui est une taxe sur le chiffre d'affaires s'applique aux activités industrielles, artisanales, commerciales, aux professions libérales, ainsi qu'aux opérations d'importation.

Code Général des Impôts

CHIFFRE D'AFFAIRES

CHAMP D'APPLICATION DE LA TVA

Article 87.- Définition

La taxe sur la valeur ajoutée qui est une taxe sur le chiffre d'affaires.....

Code Général des Impôts

CHIFFRE D'AFFAIRES

Hors champ

Location d'un
immeuble

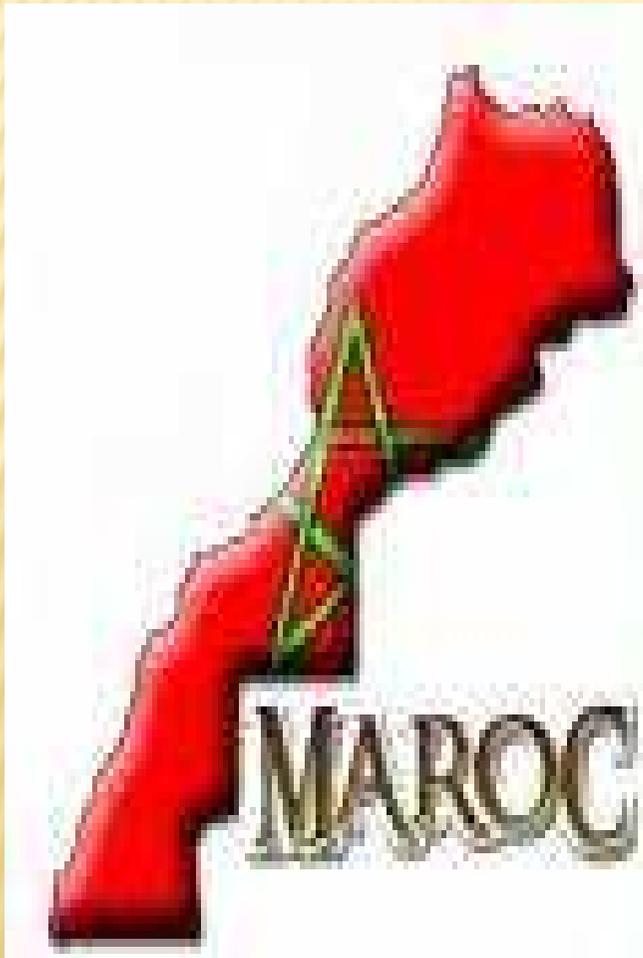
Exonéré

Les produits de 1^{ère} nécessité
(Couscous, Farine, Viande, ...)
Certains pdts pharmaceutiques;
Les livres et journaux ;

Imposable

La Règle est l'imposition
L'exonération est explicite

TERRITORIALITÉ DE LA TVA



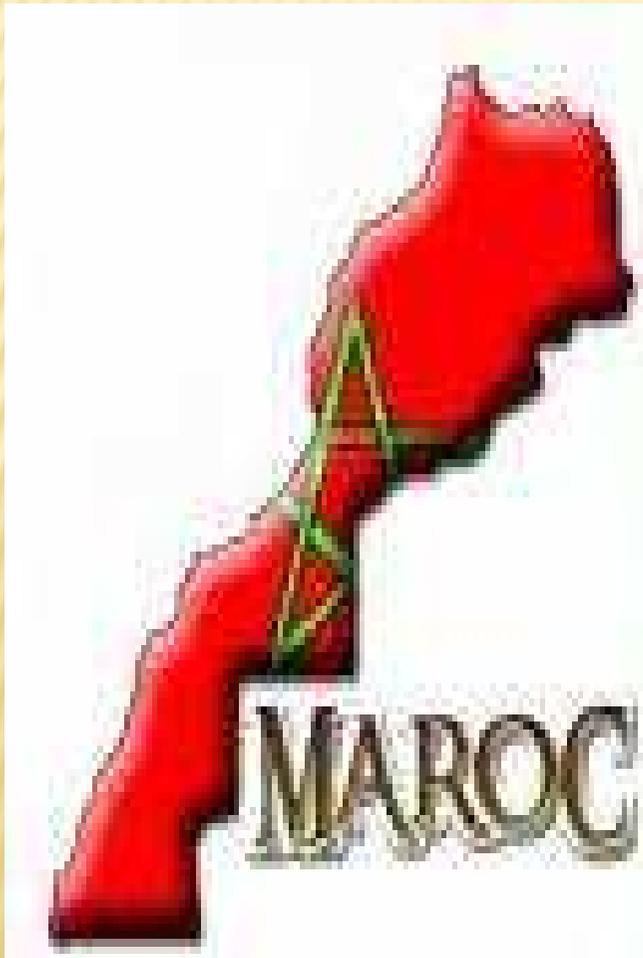
Article 88.- Principes gouvernant la notion de territorialité

Une opération est réputée faite au Maroc :

- 1° s'il s'agit d'une vente, lorsque celle-ci est réalisée aux conditions de **livraison de la marchandise au Maroc**;
- 2° s'il s'agit de toute autre opération, lorsque la prestation fournie, le service rendu, le droit cédé ou l'objet loué sont **exploités ou utilisés au Maroc**.

Code Général des Impôts

TERRITORIALITÉ DE LA TVA



Biens et Services réalisés, vendus et consommés au MAROC.

Imposable

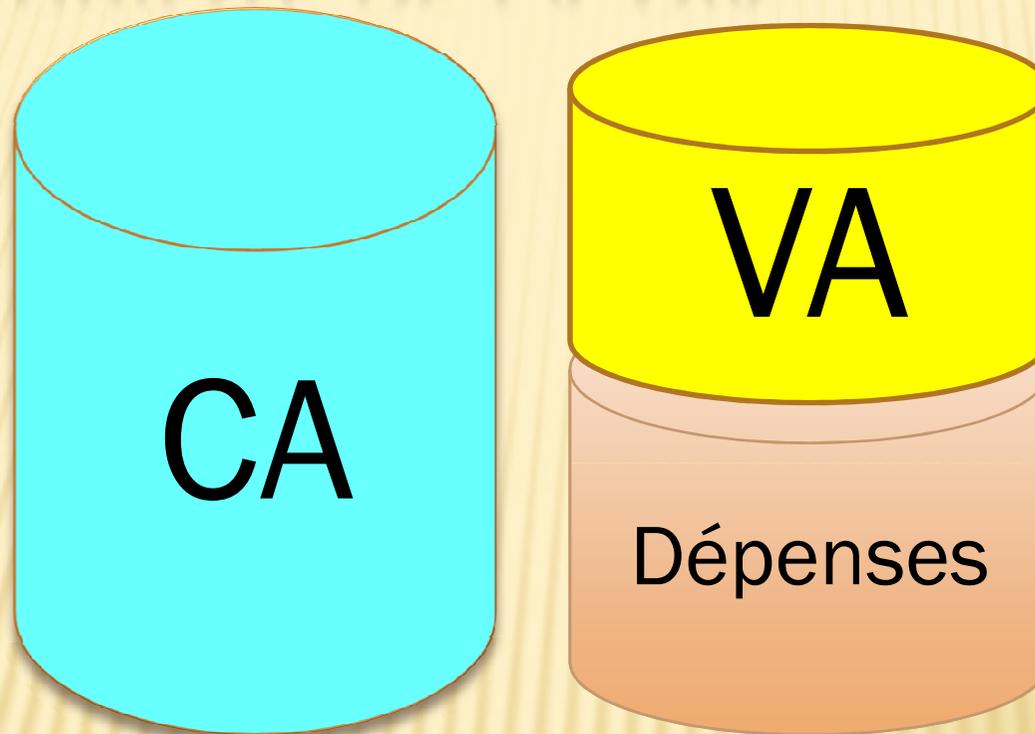
Biens et Services réalisés au MAROC, mais vendus pour l'export et consommés à l'ÉTRANGER.

Non Imposable

Biens et Services réalisés à l'ÉTRANGER, mais vendus et consommés au MAROC

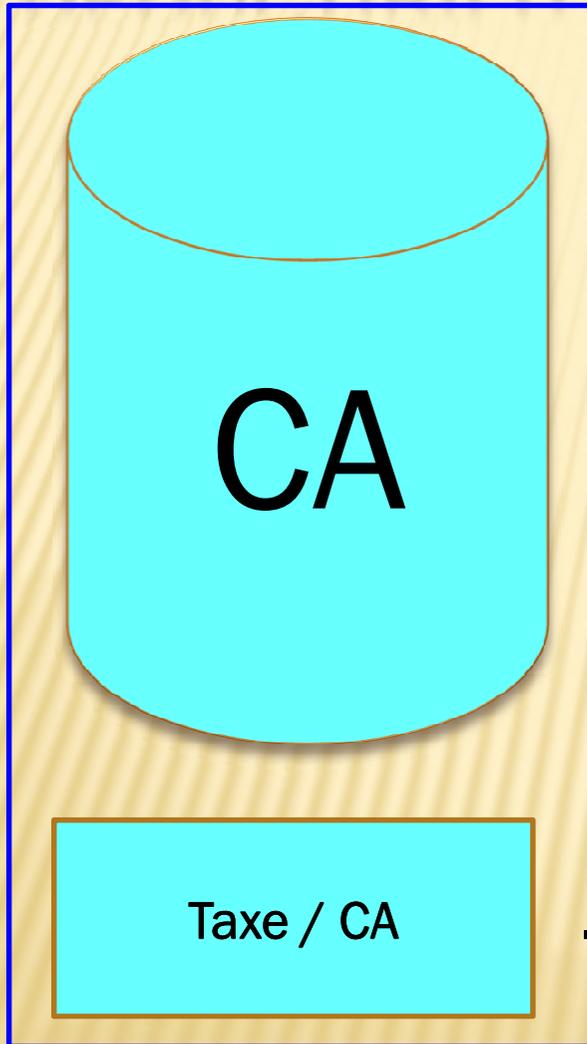
Imposable

DÉDUCTIBILITÉ DE LA TVA



$$\text{Taxe / CA} - \text{Taxe/DEPENSES} = \text{TVA}$$

DÉDUCTIBILITÉ DE LA TVA

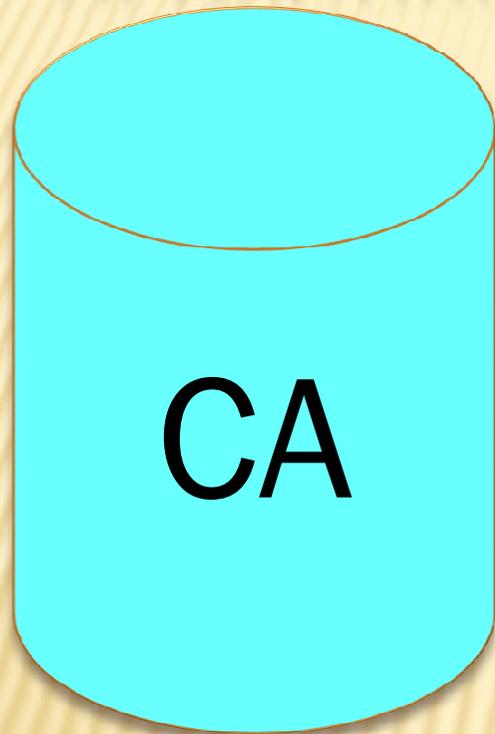


Hors champ

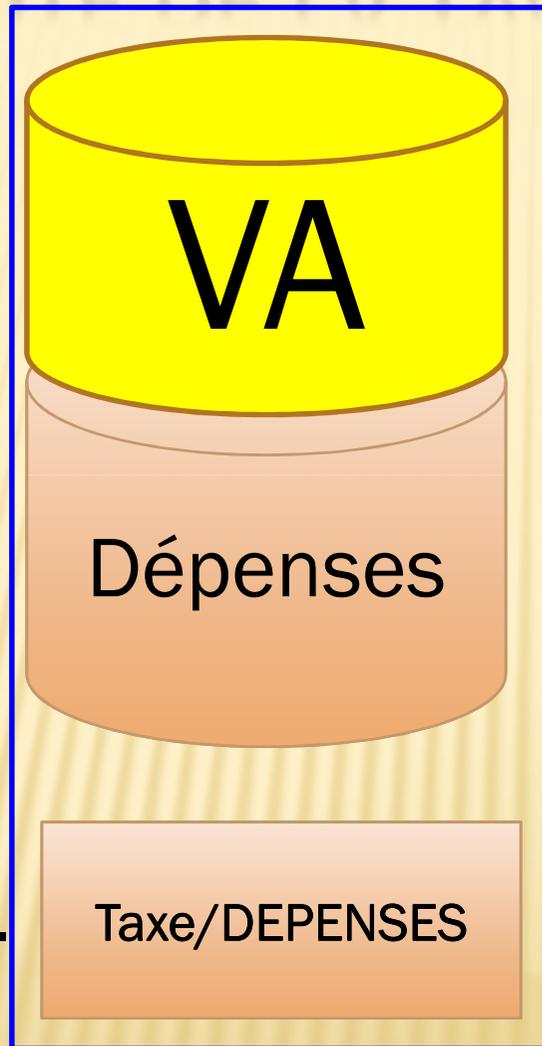
Exonéré

Imposable

DÉDUCTIBILITÉ DE LA TVA



Taxe / CA

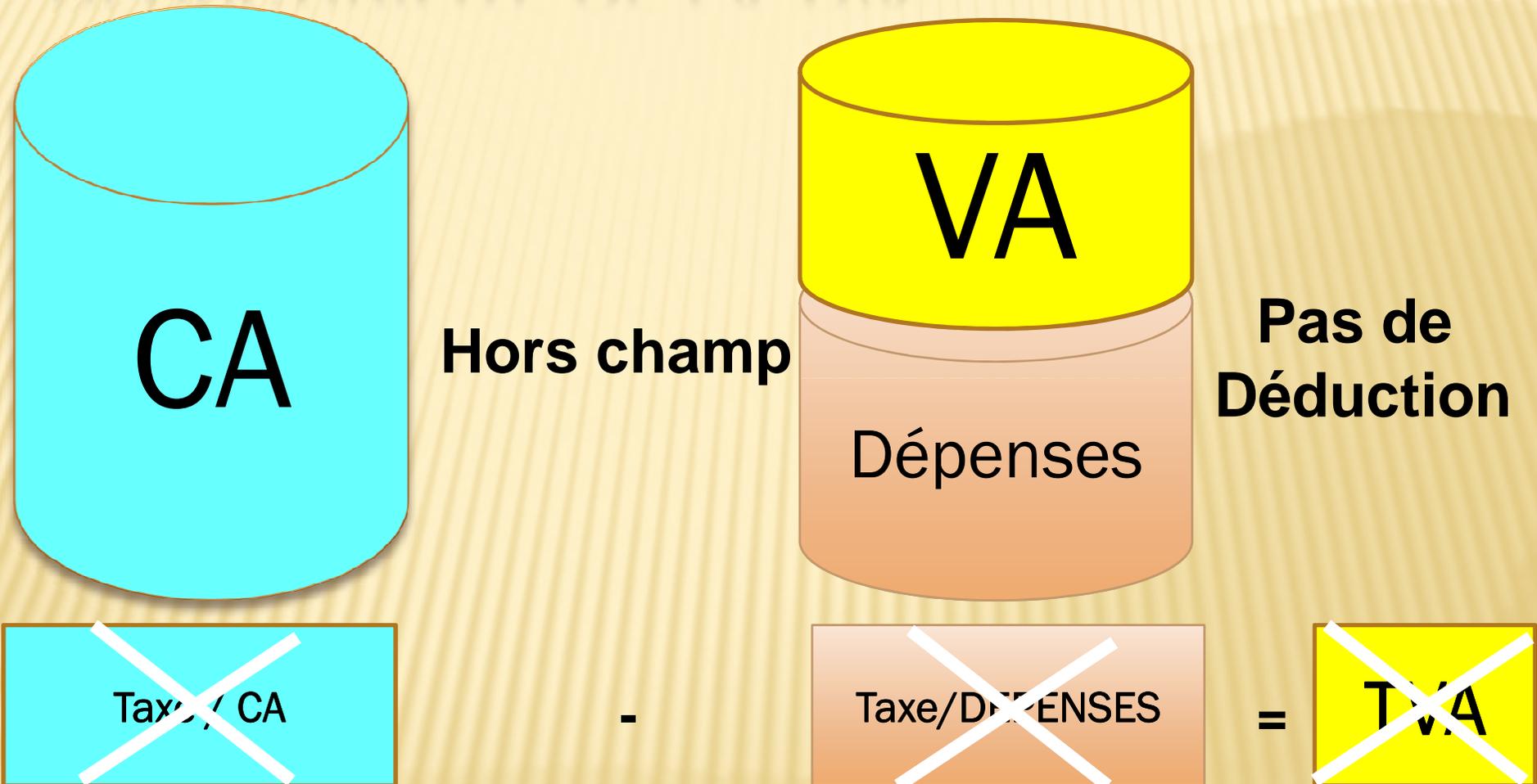


TVA A DEDUIRE

Oui ? Non ?

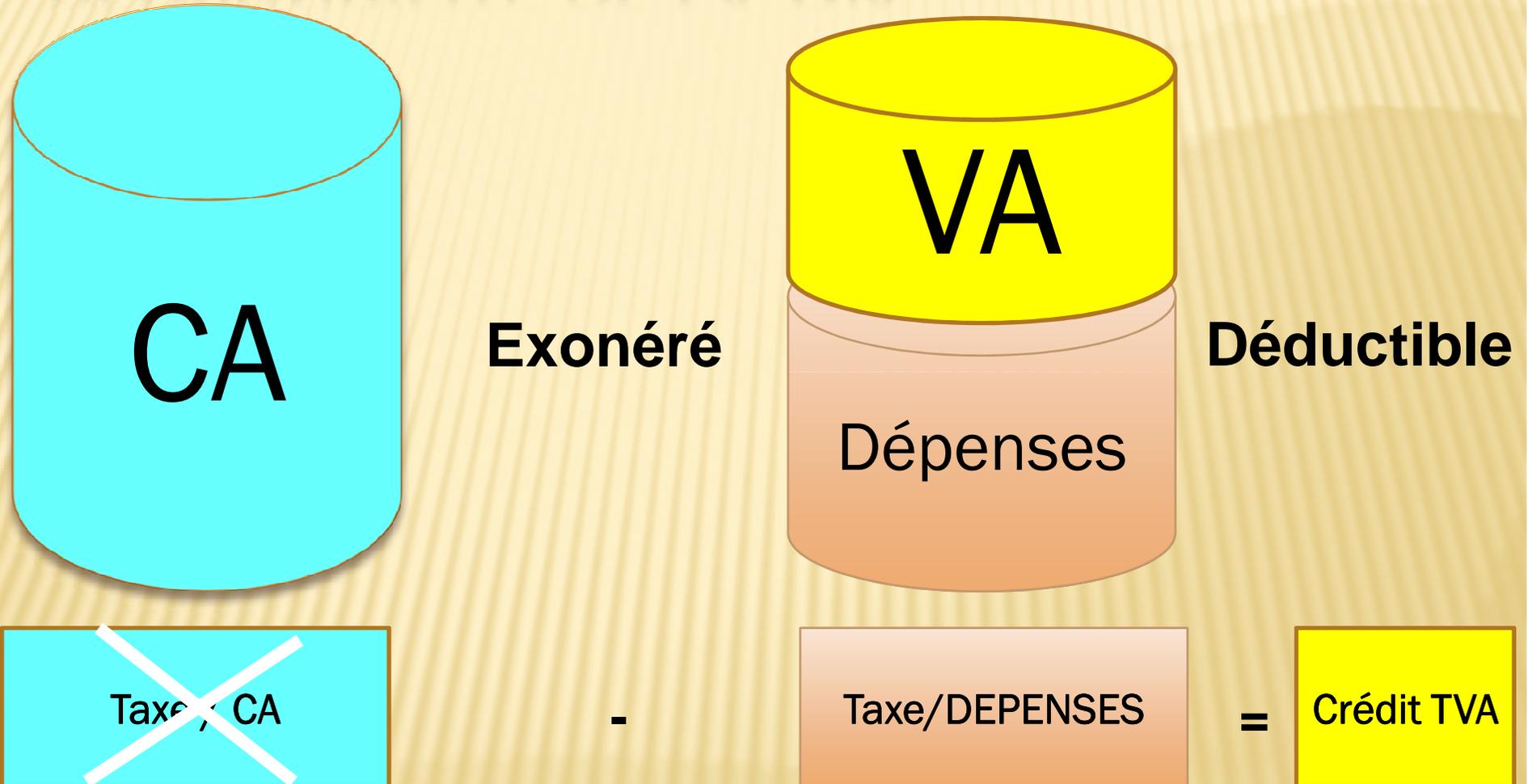
TVA

DÉDUCTIBILITÉ DE LA TVA



L'assujetti est le consommateur final, il n'aura pas de calcul de la TVA à payer.

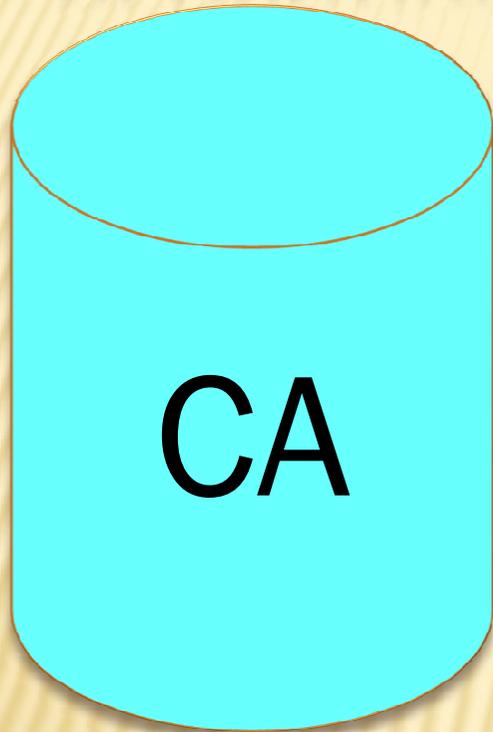
DÉDUCTIBILITÉ DE LA TVA



Avec droit de déduction : **Biens ou Services à l'export**

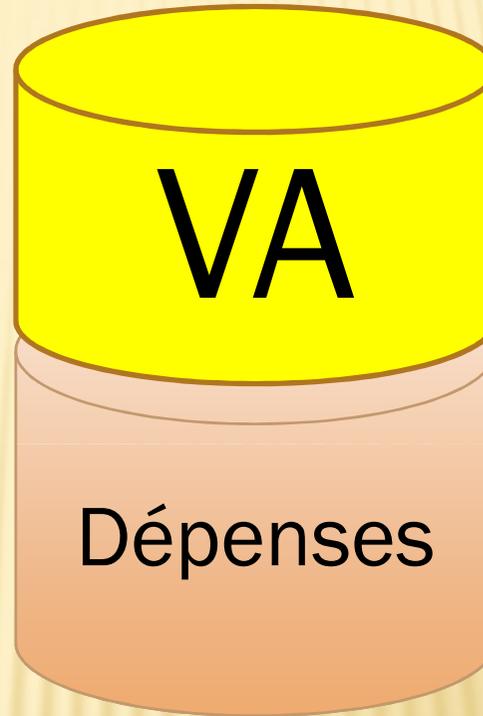
Article 92 du CGI

DÉDUCTIBILITÉ DE LA TVA



CA

Exonéré



VA

Dépenses

Non
Déductible



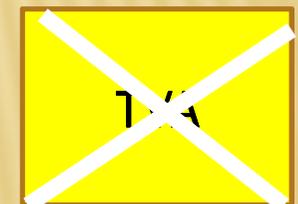
~~Taxe, CA~~

-



~~Taxe/DÉPENSES~~

=

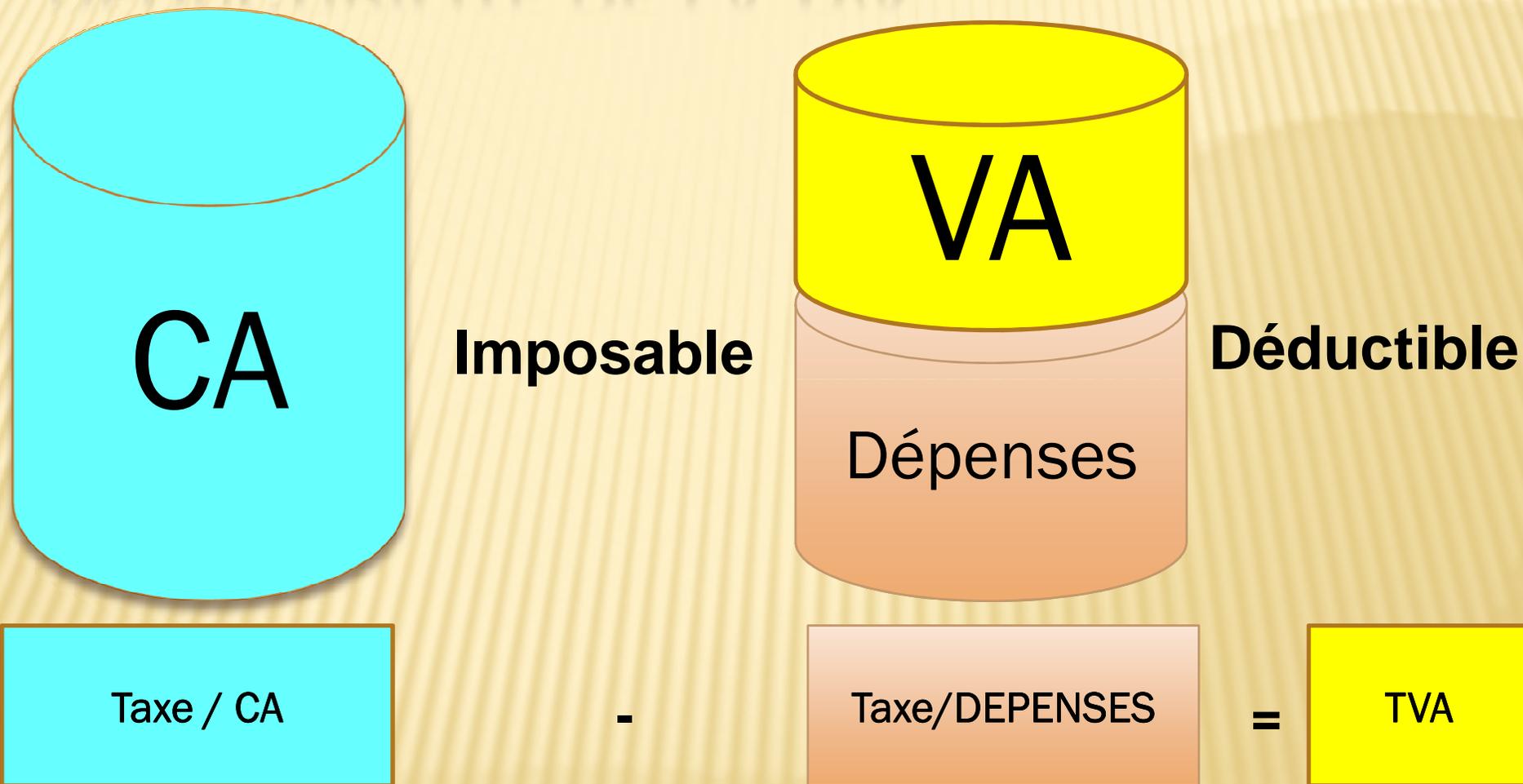


~~TVA~~

Sans droit de déduction : **Produits de 1^{ère} nécessité (Farine, Lait, Sucre...)**

Article 91 du CGI

DÉDUCTIBILITÉ DE LA TVA



La TVA est calculé.

TAUX DE TVA

7%

- Eau
- Gaz
- Produits pharmaceutiques

10%

- Opérations de crédit
- Opérations de restauration
- Transaction de bourse

14%

- Electricité
- Transport de voyageurs
- Thé

20%

- Taux Normal (taux de droit commun)

FAIT GÉNÉRATEUR & L'EXIGIBILITÉ DE LA TVA

Fait générateur

- Livraison du bien
- Exécution du service

Exigibilité

- Selon le régime de déclaration (Régime d'encaissement ou Régime de Débit)

RÉGIMES DE TVA

Régime d'encaissement

- Régime de droit commun
- Régime implicite
- L'exigibilité = date d'encaissement

Régime de Débit

- Régime d'option
- Exigibilité = Date de facturation

CONDITION DE DEDUCTION DE LA TVA

Conditions de forme

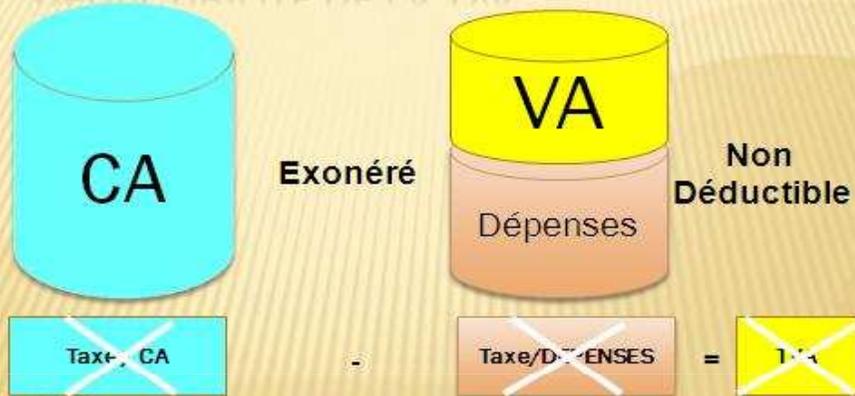
- La TVA doit figurer sur un document justificatif probant (facture en bonne et due forme, Déclaration de douane...)

Conditions de fond

- TVA sur dépense relative à l'activité de l'Entreprise;
- Cas particulier (opérations réalisées par les avocat, notaires, adels ou huissier de justice) (véhicules de transport de personne autre que le personnel)...

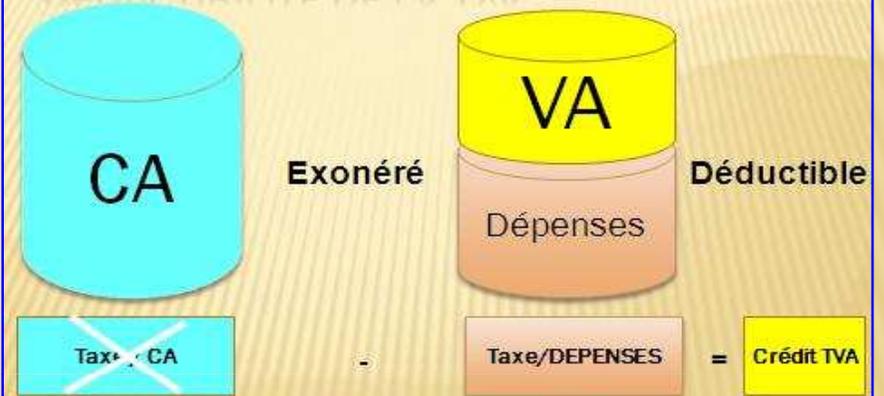
RAPPEL : SITUATION DES TVA

DÉDUCTIBILITÉ DE LA TVA



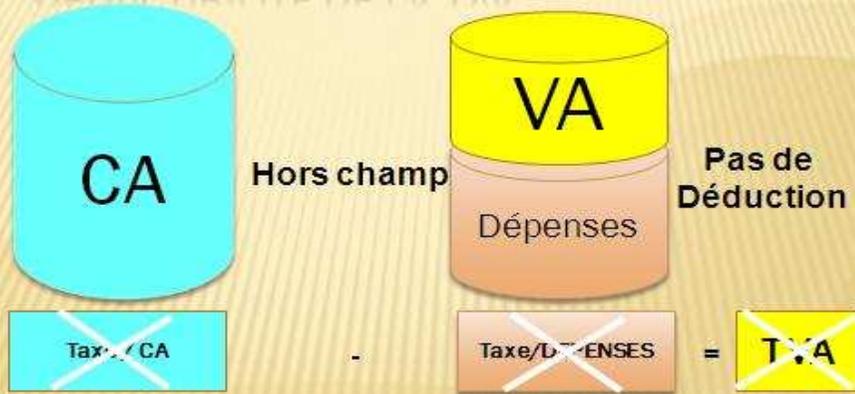
Sans droit de déduction : **Produits de 1^{ère} nécessité (Farine, Lait, Sucre...)**
Article 91 du CGI

DÉDUCTIBILITÉ DE LA TVA



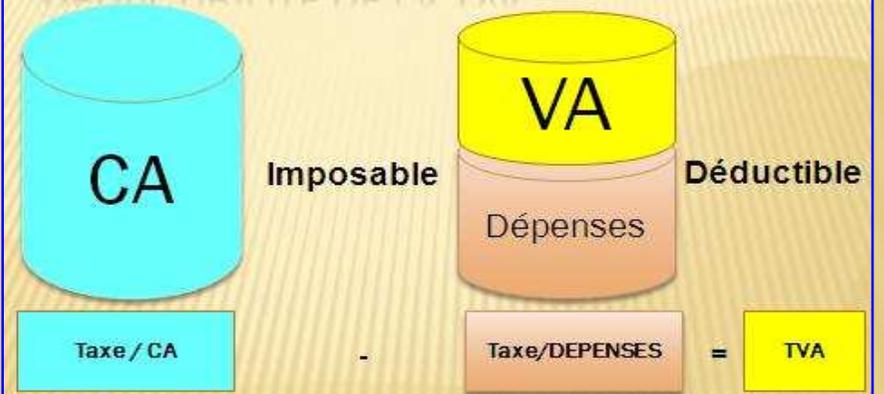
Avec droit de déduction : **Biens ou Services à l'export**
Article 92 du CGI

DÉDUCTIBILITÉ DE LA TVA



L'assujéti est le consommateur final, il n'aura pas de calcul de la TVA à payer.

DÉDUCTIBILITÉ DE LA TVA



La TVA est calculé.

TVA PARTIELLE OU PRORATA DE DÉDUCTION

CA : Hors champ

$$\cancel{\text{Taxe / CA}} - \cancel{\text{Taxe/DEPENSES}} = \cancel{\text{TVA}}$$

CA : Exonéré avec déduction

$$\cancel{\text{Taxe / CA}} - \text{Taxe/DEPENSES} = \text{Crédit TVA}$$

CA : Exonéré sans déduction

$$\cancel{\text{Taxe / CA}} - \cancel{\text{Taxe/DEPENSES}} = \cancel{\text{TVA}}$$

CA : Imposable avec déduction

$$\text{Taxe / CA} - \text{Taxe/DEPENSES} = \text{TVA}$$

TVA PARTIELLE OU PRORATA DE DÉDUCTION

CA : Exonéré avec déduction

Taxe/DEPENSES

~~Taxe / CA~~

CA : Imposable avec déduction

Taxe/DEPENSES

Taxe / CA

CA : Hors champ

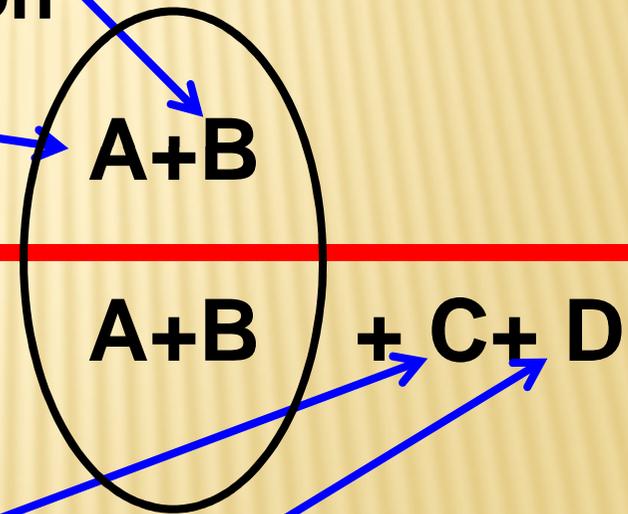
~~Taxe/DEPENSES~~

~~Taxe / CA~~

CA : Exonéré sans déduction

~~Taxe/DEPENSES~~

~~Taxe / CA~~



TVA PARTIELLE OU PRORATA DE DÉDUCTION

Prorata =

- CA Imposable (TTC)+ CA Exonéré avec droit de Déduction (TTC) .
- Numérateur + CA Hors Champ + CA Exonéré sans droit de Déduction

PERIODICITE DE DECLARATION

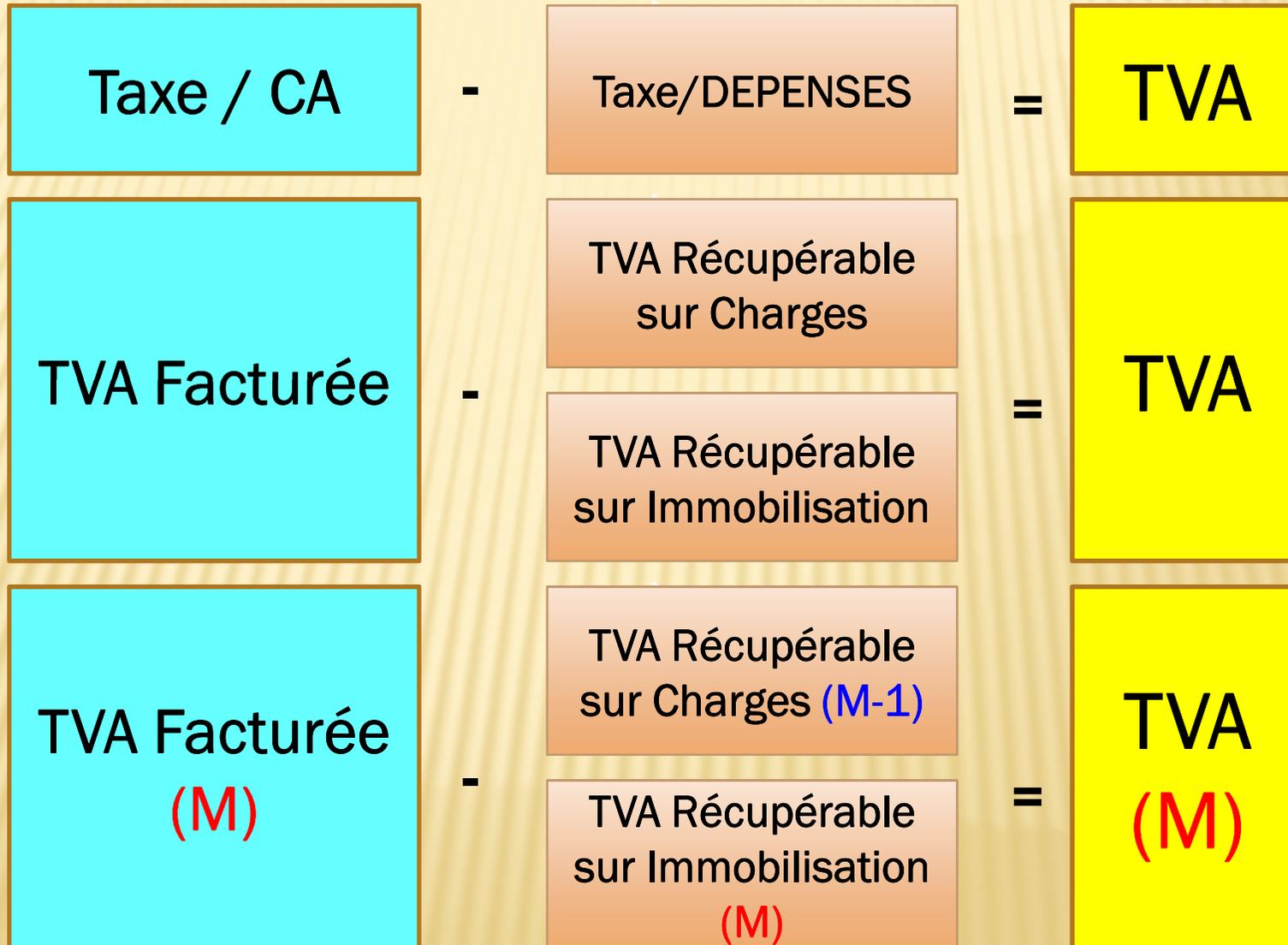
Déclaration mensuelle

- CA > à 1.000.000 Dhs
- toute personne n'ayant pas d'établissement au Maroc

Déclaration trimestrielle

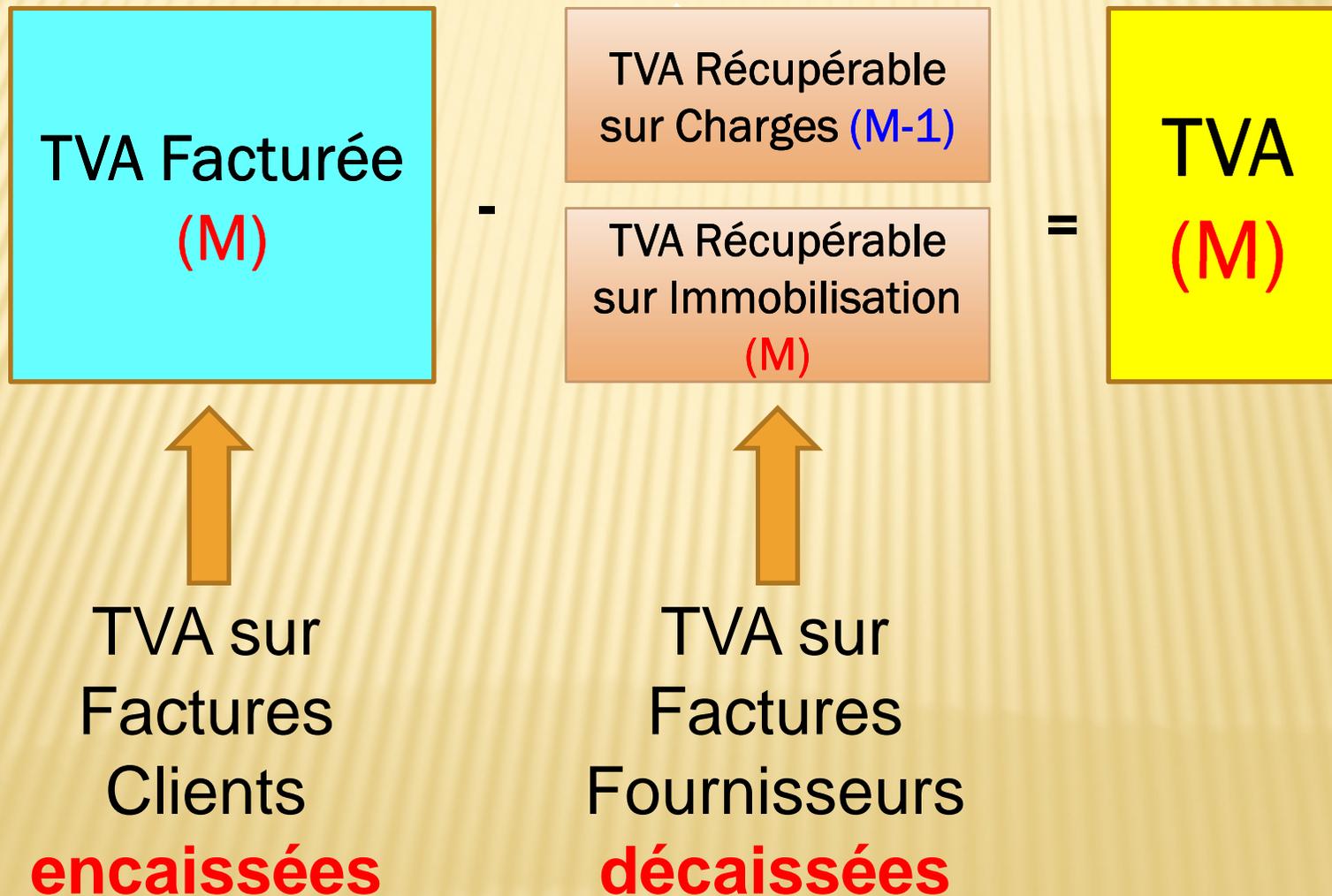
- CA < à 1.000.000 Dhs
- les établissements saisonniers, les activité périodique ou les opérations occasionnelles;
- Nouveau contribuable pour le 1^{er} exercice.

CALCUL DE LA TVA A DECLARER



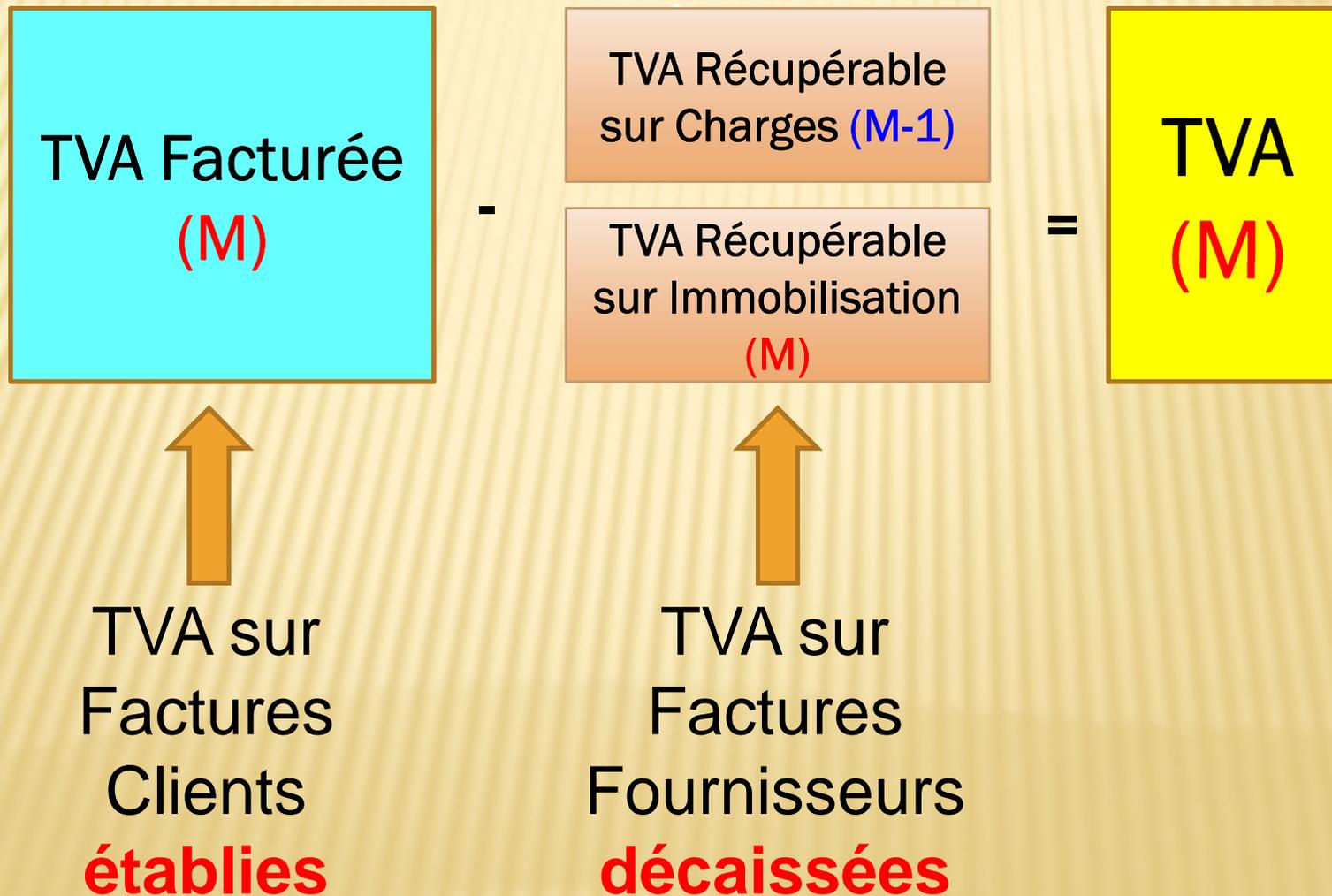
DECLARATION TVA SELON LES REGIMES

Régime « Encaissement »



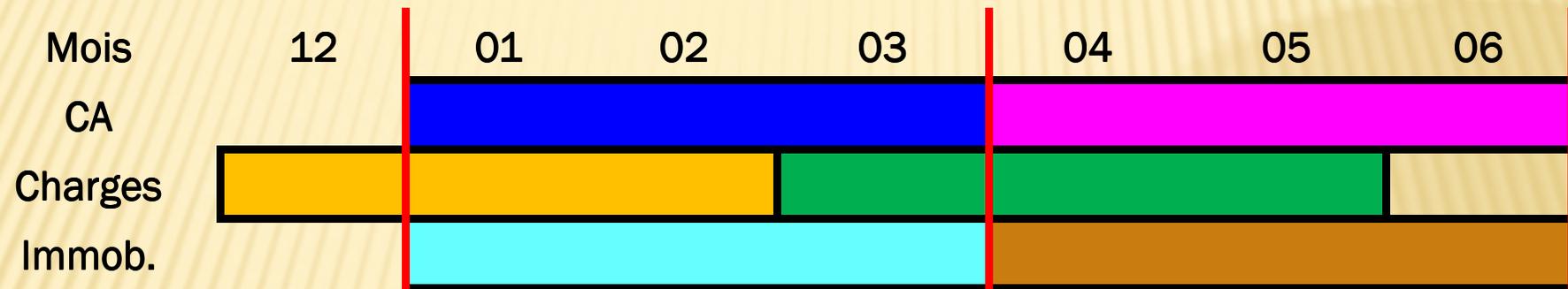
DECLARATION TVA SELON LES REGIMES

Régime « Débit »



PERIODICITE DE DECLARATION

Déclaration Trimestrielle



TVA Facturée
(J-F-M)

-

TVA Récupérable
sur Charges (D-J-F)

TVA Récupérable
sur Immobilisation
(J-F-M)

=

TVA
(J-F-M)



LA COMPTABILITÉ DE LA TVA

LA TVA SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRE

La justification d'une opération sur le CA est la facture de vente.

Exemple : Vente de biens au prix de 1000 Dhs HT.

LA TVA SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRE

La justification d'une opération sur le Chiffre d'Affaires est la facture de vente.

Exemple : Vente de biens au prix de 1000 Dhs HT.

CA imposable

| | |
|-----|------|
| 711 | |
| | 1000 |

| | |
|------|-----|
| 4455 | |
| | 200 |

| | |
|------|--|
| 3421 | |
| 1200 | |

LA TVA SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRE

La justification d'une opération sur le Chiffre d'Affaires est la facture de vente.

Exemple : Vente de biens au prix de 1000 Dhs HT.

CA Exonéré

| | |
|-----|------|
| 711 | |
| | 1000 |

| | |
|------|--|
| 3421 | |
| 1000 | |

LA TVA SUR DEPENSES

La dépense peut être Achat de biens ou services ou acquisition d'une immobilisation.

La justification d'une dépense est la facture d'Achat.

Exemple : Achat de biens au prix de 800 Dhs HT.

CA imposable ou Exonéré **avec droit de déduction**

| | |
|---------|--|
| 61 ou 2 | |
| 800 | |

| | |
|------|--|
| 3455 | |
| 160 | |

| | |
|------|-----|
| 4411 | |
| | 960 |

LA TVA SUR DEPENSES

La dépense peut être Achat de biens ou services ou acquisition d'une immobilisation.

La justification d'une dépense est la facture d'Achat.

Exemple : Achat de biens au prix de 800 Dhs HT

CA Exonéré **sans droit de déduction**

| 61 ou 2 | |
|---------|--|
| 960 | |

| 4411 | |
|------|-----|
| | 960 |

LA TVA SUR DEPENSES

CA : Imposable

$$\boxed{200} - \boxed{160} = \boxed{40}$$

CA : Exonéré avec déduction

$$\boxed{0} - \boxed{160} = \boxed{-160}$$

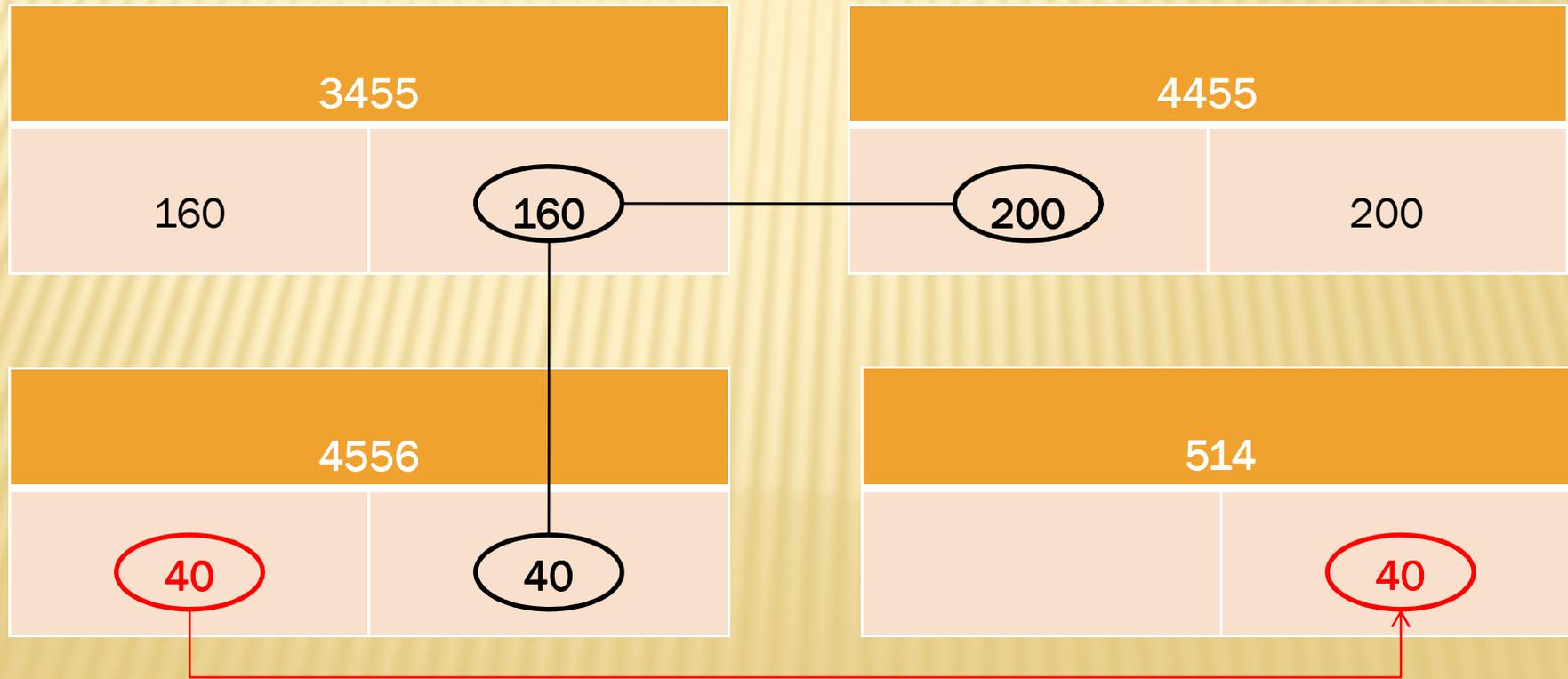
CA : Exonéré sans déduction

$$\boxed{0} - \boxed{0} = \boxed{0}$$

ECRITURE COMPTABLE TVA

CA : Imposable

$$\boxed{200} - \boxed{160} = \boxed{40}$$



ECRITURE COMPTABLE

CA : Exonéré avec droit de déduction

$$0 - 160 = -160$$

| | |
|------|-----|
| 3455 | |
| 160 | 160 |

| | |
|------|-----|
| 3556 | |
| 160 | 160 |

| | |
|-----|--|
| 514 | |
| 160 | |



ETUDE DE CAS

AFFAIRE " GROS – BRAHIM "

Mr Brahim, commerçant de détail, a ouvert un dépôt de gros au rez de chaussé de sa propriété consistant d'un R+2.

Mr Brahim vend en gros la peinture et approvisionne les bateaux de pêche en vivres (pains, lait, viande et légumes) et leur livre les filets de pêche.

L'appartement du 1^{er} étage est loué à un fonctionnaire et l'appartement du 2^{ème} étage est occupé par Mr Brahim et sa famille.

En moyenne, Mr Brahim réalise annuellement un CA de 4.000.000,00 Dhs.

AFFAIRE " GROS – BRAHIM "

Les données de la déclaration TVA du mois de Janvier :

| Données | Montant HT |
|---|------------|
| CA facturé / peinture | 150 000 |
| CA facturé/ vivres | 120 000 |
| CA facturé/ filets de pêche | 230 000 |
| Loyer de l'appartement 1 ^{er} étage | 1 000 |
| CA encaissé (Dont TVA 70 000) | 700 000 |
| Achat de Peintures (Décembre) | 100 000 |
| Achat de Vivres (Décembre) | 90 000 |
| Achat de Filet (Décembre) | 150 000 |
| Autres Charges | 10 000 |
| Acquisition d'un camionnette de livraison | 160 000 |
| Acquisition d'une voiture 4x4 utilisé par Mr Brahim | 300 000 |

AFFAIRE " GROS – BRAHIM "

Calcul de la TVA Facturée au régime d'encaissement

| Données | Montant HT | TVA |
|--|------------|---------------|
| Loyer de l'appartement 1 ^{er} étage | 1 000 | 0 |
| CA encaissé (Dont TVA 70 000) | 700 000 | 70 000 |
| Total TVA Facturée | | 70 000 |

Calcul de la TVA Facturée au régime de débit

| Données | Montant HT | TVA |
|--|------------|---------------|
| CA facturé / peinture | 150 000 | 30 000 |
| CA facturé/ vivres | 120 000 | 0 |
| CA facturé/ filets de pêche | 230 000 | 0 |
| Loyer de l'appartement 1 ^{er} étage | 1 000 | 0 |
| Total TVA Facturée | | 30 000 |

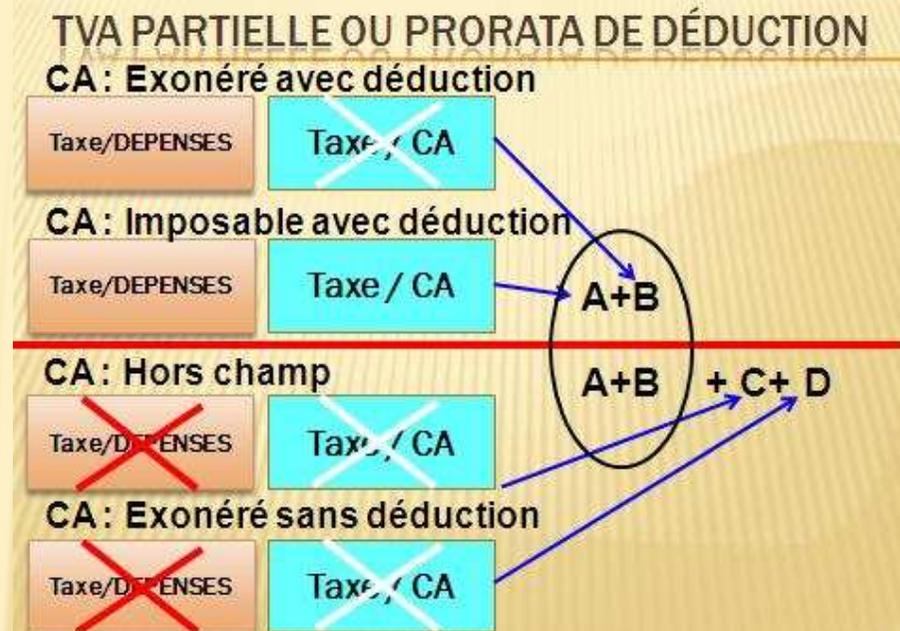
AFFAIRE " GROS – BRAHIM "

Calcul de la TVA Récupérable

| Données | Montant HT | TVA |
|---|------------|---------------|
| Achat de Peintures (Décembre) | 100 000 | 20 000 |
| Achat de Vivres (Décembre) | 90 000 | 0 |
| Achat de Filet (Décembre) | 150 000 | 30 000 |
| Autres Charges | 10 000 | 2 000 |
| Acquisition d'un camionnette de livraison | 160 000 | 32 000 |
| Acquisition d'une voiture 4x4 utilisé par Mr Brahim | 300 000 | 0 |
| Total TVA Récupérable | | 84 000 |

AFFAIRE " GROS – BRAHIM "

Calcul du prorata
de déduction :



$$\frac{230000 \times 1.2 + 150000 \times 1.2}{230000 \times 1.2 + 150000 \times 1.2 + 1000 + 120\,000}$$

$$P = 79\%$$

AFFAIRE " GROS - BRAHIM "

TVA à Déduire :

| TVA | Encaissement | Débit |
|----------------------|--------------|-------|
| TVA Récupérable | 84 000 | |
| Prorata de Déduction | 79% | |
| TVA à Récupérer | 66 360 | |

TVA à Déclarer :

| TVA | Encaissement | Débit |
|-----------------|--------------|----------|
| TVA facturée | 70 000 | 30 000 |
| TVA Récupérable | 66 360 | 66 360 |
| TVA à Déclarer | 3 640 | - 36 360 |

TVA due

Crédit de TVA



www.comptasup.jimdo.com