



Exercices

**Prélèvement
Ou
Révision ?**





● Casus 1

Le gérant de la société BRANTANO puise 10 paires de chaussures dans le stock pour les offrir à ses petits enfants à l'occasion de la St Nicolas. PA Unitaire 55,50 € HTVA. PV : 92,70 TVAC.



● Casus 2

Une esthéticienne assujettie déposant trimestrielle à la TVA, achète en N un meuble de rangement pour son activité. Valeur : 7 381,00 € TVAC.

Deux ans plus tard en N+2, le meuble est affecté totalement à sa nouvelle activité de kinésithérapeute.



● Casus 3

En 2016, un assujetti ordinaire achète un immeuble 250 000,00 HTVA. Il est affecté totalement à l'activité professionnelle.

Dès 2017, l'immeuble est occupé à 60 % par la famille de l'assujetti.

En 2020, l'immeuble est de nouveau consacré totalement à l'activité économique.



● Casus 4

Un horticulteur, assujetti ordinaire, cesse son activité économique en 2019

Il décide de garder

- un motoculteur acquis pour 5 000,00 HTVA en 2015
- son hangar professionnel construit en 2012 pour 50 000,00€.



● Casus 5

Un fabricant de meubles de bureau prélève des armoires de rangement destinées à la revente, pour le classement de ses documents comptables.

Coût de revient : 700,00€.



● Casus 6

Un chirurgien esthétique achète du mobilier de bureau le 01/04/2015 pour une valeur de 3 400,00€ TVA comprise.
Au 01/01/2016, il devient un asj ordinaire.



● Casus 7

Une société asj achète au 15 avril 2020 une nouvelle voiture pour le responsable commercial : 35 000,00 HTVA.

Utilisation mixte avec une estimation de l'usage professionnel à 30%.
L'entreprise utilise la méthode du semi forfait et au 31/12, on relève 27 840 km au compteur. Il habite à 28 km lieu travail.

En 2023, la voiture est revendue pour 9 500,00 € HTVA.

Quelles sont les grilles de la déclaration concernées lors de la vente ?



● Casus 8

La société ECOPOON fait construire un immeuble de 4 niveaux fin 2019.

Les travaux sont terminés en janvier 2021, date à laquelle la société installe ses propres bureaux au dernier étage.

Le rez de chaussée et le 1^{ier} étage sont donnés en location avec TVA à un autre assujetti.

L'étage 2 est loué mais en exemption de TVA en avril 2022.



● Casus 9

Sophie achète en juin 2020 une voiture auprès d'un particulier et l'affecte totalement à son activité de traiteur sucré et salé « Sophie's Kitchen » qu'elle réalise en tant qu'indépendante. 14 000€.

En décembre 2022, elle décide de prélever le véhicule pour ses besoins privés.

En avril 2023, elle revend la voiture au prix de 10 000€.

Quels sont les impacts TVA en 2020, 2022 et 2023?