Réponse

TVA facturée

Ne s'agissant pas d'une entreprise de vente d'équipement ou de travaux, aucune RAS ne sera appliqué sur les encaissements

Encaissements TTC = 1800000 DH

TVA facturée = 300000

TVA récupérable

	montant	montant HT	TVA
1	200000	200000	40000
2	250000	250000	50000
3	480000	400000	80000
4	18000	15000	3000
5	50000	50000	10000
6	36000	30000	6000
Total			189000

TVA retenue à la source

	montant HT	TVA	ARF	Taux de RAS	RAS	
1	200000	40000	Non	0%	0	
2	250000	50000	Non	100%	50000	
3	400000	80000	oui	0%	0	
4	15000	3000	Non	0%	0	
5	50000	10000	Non	100%	10000	
6	30000	6000	oui	75%	4500	

Total		189000			64500	

Déclarations

Déclaration du mois de septembre

TVA exigible = 30000

TVA récupérable = 189000

TVA à payer au titre de septembre = 111000 DH

Versement de TVA retenue à la source par bordereau avis

RAS TVA septembre 64500 DH