« **Novo Pièces auto SA** » fabrique et commercialise des pièces de rechange automobiles. Son chiffre d'affaires 2022 (HT) : CA réalisé au Maroc 2 430 000 ; CA à l'export 1 620 000 ; location d'immeubles nus 594 000 ; redevance de cession de brevet au Maroc 405 000.

Opérations d'avril 2023 (HT) :

Libellé	Montant
Ventes au Maroc	414 000
Ventes à l'export	261 000
Loyer des immeubles nus (encaissé)	18 000
Achat de matières premières	315 000
Achat de fournitures (25 % pour l'entretien des immeubles loués, 75 % pour l'entretien de l'usine)	72 000
Acquisition de mobilier de bureau pour le département administratif (60 % payé au comptant par virement, le reste le 15 mai)	108 000

La livraison et la facturation ont lieu à la date de la vente. Les clients bénéficient d'un délai d'un mois sur 60 % des ventes, le reste est payé au comptant ; les fournisseurs de matières premières accordent un mois sur 50 % des achats. Les autres opérations sont réglées au comptant par chèque.

Travail à faire

1. Quel est le prorata applicable en 2023 ? *(8 pts)*
2. Établir la déclaration de TVA d'avril 2023 (régime de l'encaissement, déclaration mensuelle ; prorata à utiliser : 90 %). *(12 pts)*