1. Prorata de déduction applicable en 2023 (8 pts)

Calculé sur les opérations de 2022 (art. 104 du CGI) :

Numérateur = CA taxable TTC + CA exonéré avec droit à déduction (export) majoré de la TVA qui aurait été exigible = 2 430 000 × 1,2 + 405 000 × 1,2 + 1 620 000 + 1 620 000 × 20 % = 5 346 000 DH.
Dénominateur = numérateur + opérations hors champ ou exonérées sans droit à déduction (location d'immeubles nus, 594 000) = 5 940 000 DH.

Prorata = 5 346 000 / 5 940 000 = 90 %.

2. Déclaration de TVA d'avril 2023 — régime de l'encaissement (12 pts)

Opération	Analyse	Calcul	TVA
Ventes au Maroc	Imposables ; 40 % encaissés en avril	414 000 × 40 % × 20 %	33 120
Ventes à l'export	Exonérées avec droit à déduction	—	0
Loyer d'immeubles nus	Hors champ	—	0
TVA collectée			**33 120**
Matières premières	50 % payés en avril	315 000 × 50 % × 20 %	31 500
Fournitures	Seule la part de l'usine (75 %) est déductible ; affectation connue, pas de prorata	72 000 × 75 % × 20 %	10 800
Mobilier de bureau	Utilisé indistinctement : prorata de 90 % ; 60 % payés en avril	108 000 × 60 % × 20 % × 90 %	11 664
TVA déductible			**53 964**
Crédit de TVA d'avril	33 120 − 53 964		**− 20 844**

Le solde est négatif : aucun versement au Trésor ; le crédit de 20 844 DH est reporté sur la déclaration de mai.