

	déc-16	janv-17	févr-17	mars-17	avr-17	mai-17	juin-17	juil-17	août-17	sept-17	oct-17	nov-17	déc-17	
valeur CAF des importations	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0	
taxes liquidées le mois de l'importation (6%)	0,0	6,0	0,0	6,0	0,0	6,0	0,0	6,0	0,0	6,0	0,0	6,0	0,0	
Matière première consommée	0,0	53,0	53,0	53,0	53,0	53,0	53,0	53,0	53,0	53,0	53,0	53,0	53,0	
Stock de matière première à fin de mois	53,0	106,0	53,0	106,0	53,0	106,0	53,0	106,0	53,0	106,0	53,0	106,0	53,0	
Produits finis fabriqués	0,0	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	
ventes HT de la production issue des stocks (solde des stocks de produits finis du mois précédente + 60% de la production du mois)	0,0	150,7	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	117,8	
Stock de produits finis à fin de mois	80,0	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	47,1	
TGC marche à blanc (0,15%)	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	
ventes TTC	120,0	150,9	118,0	118,0	118,0	118,0	118,0	118,0	118,0	118,0	118,0	118,0	118,0	
encaissement à 30 jours des ventes (yc taxes liquidées incluses dans le PV)	120,0	120,0	150,9	118,0	118,0	118,0	118,0	118,0	118,0	118,0	118,0	118,0	118,0	
<i>dont les taxes liquidées lors de l'importation (6%) et incluses dans le PV</i>	0,0	0,0	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2	
solde des taxes versées ou collectées	0,00	-3,00	3,23	-2,82	3,18	-2,82	3,18	-2,82	3,18	-2,82	3,18	-2,82	3,18	
solde déclaration TGC avec paiement immédiat à la DSF		-0,60			-0,58			-0,53			-0,53			Moyenne
solde cumulé de trésorerie (taxes uniquement)		-3,60	-0,37	-3,20	-0,60	-3,42	-0,25	-3,60	-0,42	-3,25	-0,60	-3,42	-0,25	-1,92

	janv-18	févr-18	mars-18	avr-18	mai-18	juin-18	juil-18	août-18	sept-18	oct-18	nov-18	déc-18		
valeur CAF des importations	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	0,0		
taxes liquidées le mois de l'importation (11%)	11,0	0,0	11,0	0,0	11,0	0,0	11,0	0,0	11,0	0,0	11,0	0,0		
Matières premières consommées	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0	50,0		
Désarmement des anciennes taxes sur stock de matières premières	3,0													
Stock de matières premières à fin de mois	100,0	50,0	100,0	50,0	100,0	50,0	100,0	50,0	100,0	50,0	100,0	50,0		
Produits finis fabriqués	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9		
ventes HT de la production issue des stocks (solde des stocks de produits finis du mois précédente + 60% de la production du mois)	119,0	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	114,9	
Stock de produits finis à fin de mois	46,0	46,0	46,0	46,0	46,0	46,0	46,0	46,0	46,0	46,0	46,0	46,0	46,0	
TGC taux plein (3%)	3,6	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	
ventes TTC	122,5	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	
encaissement à 30 jours des ventes (yc TGC et taxes liquidées incluses dans le PV)	118,0	122,5	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	118,4	
<i>dont les taxes liquidées lors de l'importation (6%) et la TGC incluses dans le PV TTC</i>	3,0	3,6	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	3,4	
solde des taxes versées ou collectées (hors remboursement des anciennes taxes)	-4,4	3,6	-7,6	3,4	-7,6	3,4	-7,6	3,4	-7,6	3,4	-7,6	3,4	3,4	
solde déclaration TGC avec remboursement immédiat par la DSF	-0,53			11,53			0,66			11,66				Moyenne
solde cumulé de trésorerie (taxes uniquement) si remboursement immédiat par la DSF	-4,96	-1,39	-8,94	6,04	-1,51	1,94	-4,96	-1,51	-9,06	6,04	-1,51	1,94	-1,49	
solde cumulé de trésorerie (taxes uniquement) si remboursement avec 6 mois de décalage par la DSF	-4,96	-1,39	-8,94	-5,50	-13,05	-9,60	-17,15	-13,70	-21,25	-6,27	-13,82	-10,37	-10,50	
Remboursement des taxes désarmées	3,00													

Hypothèses

TGC sur les débits

Pour simplifier, on suppose ici que les taux définitifs sont mis en place au 1/1/19

La valeur des stocks consommés en janvier et en février est diminuée des taxes à l'importation désarmées (6%)

Avant la réforme, les matières premières importées représentent 45% du prix de vente hors taxe.

Après la réforme, la marge en valeur est maintenue, il en découle que les matières premières importées représentent 43,5% du prix de vente hors taxe