Décomptes TVA : exercices supplémentaires / CORRECTION DEDE

Exercice 1 : montants nets (hors tva)

Case Montant Explication

200 76'000.- Ventes (7.7%) 56000 + Ventes (2.5%) 10000 + Exportation 10000

220 10'000.- Exportations 10'000.-

235 4'000.- Rabais et remises accordées 4'000.-

289 14'000.- Case 220 + Case 235

299 62'000.- Case 200 – Case 289

300 (g) 52'000.- Ventes (7.7%) 56000 – Rabais accordés 7.7% 4000

300 (d) 4'004.- 52'000.- x 7.7%

310 (g) 10'000.- Ventes (2.5%) 10'000.-

310 (d) 250.- 10'000.- x 2.5%

399 4'254.- 4004 + 250

400 2'079.- Achats de marchandise 7.7 % (25000 \* 7.7% = 1’925.- TVA) + frais d’achats 7.7% (4000 x 7.7% = 308.- TVA) – Rabais obtenus (pas précisé mais forcément à 7.7% car tous nos achats sont à 7.7% (2000 x 7.7% = 154.- TVA).
1925 + 308 – 154 = 2'079.-

479 2'079.- Case 400

500 2'175.- Case 399 – Case 479

Exercice 2 : montants bruts (tva comprise)

Case Montant Explication

200 150'000.- Ventes à l’étranger (130'000.-) + Ventes en Suisse (7.7%) 20'000.-

220 130'000.- Ventes à l’étranger

289 130'000.- Case 220

299 20'000.- Case 200 – Case 289

300 (g) 20'000.- Ventes en Suisse (7.7%) 20'000.-

300 (d) 1’429.90 20'000 x 7.7 / 107.7

399 1’429.90 Case 300

400 5’748.85 Achats à 7.7% (60'000 / 107.7 x 7.7 = 4'289.70 TVA) +
Ach. étranger 7.7% (TVA facturée par douane 20'000/107.7x7.7=1429.90 TVA) +
Frais d’achats CH (1200 /102.5 x 2.5 = 29.25 TVA)

405 3'574.75 Investissement 7.7% (30000 x 7.7 /107.7 = 2'144.85 TVA) + Charges d’exploitation à 7.7% (20'000 x 7.7 / 107.7 = 1429.90 TVA)

479 9'323.60 Case 400 + Case 405

510 7'893.70 Solde TVA due (case 399) – solde TVA déjà payée (case 479),
en faveur de l’assujetti.

Non traité : Salaire (60'000.-) pas soumis à la TVA

Exercice 3 : montants nets (tva non-comprise)

Case Montant Explication

200 275'000.- Ventes 7.7% 100'000.- + Ventes à l’étranger 50'000.- + Ventes à l’étranger services 60'000.- + Ventes exclues 65'000.-

220 50'000.- Ventes à l’étranger 50'000.-

221 60'000.- Ventes à l’étranger services 60'000.-

230 65'000.- Ventes exclues du champ de l’impôt 65'000.-

235 10'000.- Pertes sur client 7.7% 10'000.-

289 185'000.- Case 220 + Case 221 + Case 230 + Case 235

299 90’000.- Case 200 – Case 289

300 (g) 90'000.- Ventes 7.7% 100'000.- - Pertes sur client 7.7% 10'000.-

300 (d) **6'930.-** 90'000 x 7.7%

399 6'930.- Case 300

400 5'590.- Achats 7.7% (70'000 x 7.7 / 100 = 5390 TVA) + Achats 2.5% (8000 x 2.5 / 100 = 200 TVA

405 1'540.- Charges d’exploitation 7.7% (20'000.- x 8 / 100 = 1540 TVA)

479 7'130.- Case 400 + Case 405

510 200.- Solde TVA due (Case 399) – TVA déjà payée (case 479), en faveur de l’assujetti.

Non traité : Rabais sur vente à l’étranger (5'000.-) Une diminution sur un truc pas soumis à la TVA ne nous intéresse pas au décompte.

Exercice 4 : montants bruts (tva comprise)

Case Montant Explication

200 137'700.- Ventes à 7.7% 107'700.- + Ventes à l’étranger 30'000.-

220 30'000.- Ventes à l’étranger

289 30'000.- Total des déduction, case 220

299 107'700.- Case 200 – Case 289

300 (g) 107'700.- Ventes à 7.7%

300 (d) 7'700.- 107'700.- x 7 / 107.7 = 7'700.-

399 7'700.- Case 300

400 1'503.05 Achats de marchandises à 7.7% (20'000.- x 7.7 / 107.7 = 1429.90 de TVA)
+ frais d’achats à 2.5% (3000 x 2.5 / 102.5 = 73.15 de TVA (73.017317)

405 2'144.85 Véhicule acheté durant la période (30'000 x 7.7 / 107.7 = 2'144.85 de TVA)

479 3647.90 Case 400 + Case 405

500 4'052.10 Case 399 – Case 479

Non traité : véhicule au bilan 90'000.- ce n’est pas le total au bilan qui nous intéresse, c’est les achats de la période.

Exercice 5 : montants nets (tva non-comprise)

Case Montant Explication

200 89’000 Ventes de janvier 7.7% (14000) + Ventes de février 7.7% (20000) + Ventes de mars 7.7% (21000) + assurances vendues en janvier (34'000.-)

230 34'000.- Assurances vendues en Janvier

235 1'200.- Rabais accordés en janvier 7.7% (1200)

289 35'200.- Case 230 + Case 235

299 53'800.- Case 200 – Case 289

300 (g) 53'800.- Ventes janvier à mars (14000+20000+21000)
– Rabais accordés en janvier (1200)

300 (d) 4'142.60 53800 x 7.7 %

399 4'142.60 Case 300

400 1'540.- Charges de marchandise 7.7% (20'000.- x 7.7% = 1540.- de TVA)

405 69.30 Boissons pour salle de pause 7.7% (900x7.7% = 69.30 de TVA)

479 1'609.30 Case 400 + Case 405

500 2'533.30 Case 399 – Case 479

Non traité : Ventes du mois d’avril (7.7%) 15'000.- (ne concerne pas le trimestre 1). Charges liées aux assurances vendues 12'000.- (liées à une activité exclue : on paie la TVA mais on ne la récupère pas). Essence pour les vendeurs d’assurance pareil (1000.-)

Exercice 6 : montants bruts (tva comprise)

200 304’000.- Vente d’un véhicule (7.7%) 45'000
+ Services facturés à l’étranger(16'500)
+ ventes de marchandises à 2.5% (65'000.-)
+ Vente de marchandises (7.7%) 120'000.-.
+ Vente de services à 7.7% (34'000.-)
+ Vente de services à l’étranger (23'500.-)

221 40'000.- Services facturés à l’étranger. (16500)
+ Vente de services à l’étranger (23'500.-)

235 10'500.- Pertes sur client à 2.5% (900.-)
+ pertes sur clients à 7.7% (1'900.-)
+ Rabais accordés à 2.5% (4'500.-)
+ rabais obtenus par les clients (3200) à 7.7%

289 50'500.- Case 221 + Case 235

299 253’500 Case 200 – Case 289

300 (g) 193’900.- Vente de marchandise à 7.7% (120'000.-)
+ Vente d’un véhicule (7.7%) 45'000
+ Vente de services à 7.7% (34'000.-)
– Pertes sur clients à 7.7% (1'900.-)
– Rabais obtenus par clients 7.7% (3200)

300 (d) 13'862.**85** 193'900 x 7.7 /107.7 (13'862.8598)

310 (g) 59'600.- Vente de marchandise 2.5% (65'000.-) - Pertes sur client à 2.5% (900) – pertes sur clients à 2.5% (4'500.-)

310 (d) 1'453.65 59'600 x 2.5 / 102.5

380 (g) 8'000.- Charges de l’avocat d’Annemasse

380 (d) 616.- 8000 x 7.7 % = 616 de tva
(la tva n’est jamais comprise dans le chiffre de la case 380)

399 15’932.**50** Case 300 d + Case 310 d + Case 380 d

400 4'058.40 Achat de march. En France (5600 x1.1/107.7x7.7 = 440.40 de TVA)
+ achat march. 2.5% (22000 x 2.5 / 102.5 = 536.60 de TVA)
+ achat march. 7.7% (45000 x 7.7 / 107.7 = 3'217.25 de TVA)
- Rabais accordés par le fournisseur (7.7%) : 1900 x 7.7/107.7 = 135.85 de tva)

405 664.80 Charges de l’avocat d’Annemasse (voir case 380 = 616 de tva)
+ Charges d’exploitation à 2.5% (2'000 x 2.5 / 102.5 = 48.80 de tva)

415 51.20 Prestations à soi-même (2100 x 2.5 / 102.5 = 51.20 de TVA)

479 4'672.- Case 400 + Case 405 – Case 415

500 11'260**.50** Case 399 – Case 479

Non traité : loyers du mois 10'000 (exclu). Rabais sur les exportations (2000) on ne touche pas aux rabais quand ils concernent un montant sans tva.