

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 % ($25000 \times 7.7\% = 1'925.- \text{ TVA}$) + frais d'achats 7.7% ($4000 \times 7.7\% = 308.- \text{ TVA}$) – Rabais obtenus (pas précisé mais forcément à 7.7% car tous nos achats sont à 7.7% ($2000 \times 7.7\% = 154.- \text{ TVA}$)). $1925 + 308 - 154 = 2'079.-$ |
| 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 | $20'000 \times 7.7 / 107.7$ |
| 399 | 1'429.90 | Case 300 |
| 400 | 5'748.85 | Achats à 7.7% ($60'000 / 107.7 \times 7.7 = 4'289.70 \text{ TVA}$) + Ach. étranger 7.7% (TVA facturée par douane $20'000/107.7 \times 7.7 = 1429.90 \text{ TVA}$) + Frais d'achats CH ($1200 / 102.5 \times 2.5 = 29.25 \text{ TVA}$) |
| 405 | 3'574.75 | Investissement 7.7% ($30000 \times 7.7 / 107.7 = 2'144.85 \text{ TVA}$) + Charges d'exploitation à 7.7% ($20'000 \times 7.7 / 107.7 = 1429.90 \text{ TVA}$) |
| 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 = <u>5390 TVA</u>) + Achats 2.5% (8000 x 2.5 / 100 = <u>200 TVA</u>) |
| 405 | 1'540.- | Charges d'exploitation 7.7% (20'000.- x 8 / 100 = <u>1540 TVA</u>) |
| 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 = <u>1429.90 de TVA</u>) + frais d'achats à 2.5% (3000 x 2.5 / 102.5 = <u>73.15 de TVA</u> (73.017317)) |
| 405 | 2'144.85 | Véhicule acheté durant la période (30'000 x 7.7 / 107.7 = <u>2'144.85 de TVA</u>) |
| 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 | $53800 \times 7.7 \%$ |
| 399 | 4'142.60 | Case 300 |
| 400 | 1'540.- | Charges de marchandise 7.7% ($20'000.- \times 7.7\% = 1540.-$ de TVA) |
| 405 | 69.30 | Boissons pour salle de pause 7.7% ($900 \times 7.7\% = 69.30$ 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. <u>85</u> | $193'900 \times 7.7 / 107.7$ (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 | $59'600 \times 2.5 / 102.5$ |
| 380 (g) | 8'000.- | Charges de l'avocat d'Annemasse |
| 380 (d) | 616.- | $8000 \times 7.7 \% = 616$ de tva (la tva n'est jamais comprise dans le chiffre de la case 380) |
| 399 | 15'932. <u>50</u> | Case 300 d + Case 310 d + Case 380 d |
| 400 | 4'058.40 | Achat de march. En France (5600 x 1.1/107.7x7.7 = <u>440.40 de TVA</u>) + achat march. 2.5% (22000 x 2.5 / 102.5 = <u>536.60 de TVA</u>) + achat march. 7.7% (45000 x 7.7 / 107.7 = <u>3'217.25 de TVA</u>) - Rabais accordés par le fournisseur (7.7%) : $1900 \times 7.7/107.7 =$ <u>135.85 de tva</u>) |
| 405 | 664.80 | Charges de l'avocat d'Annemasse (voir case 380 = <u>616 de tva</u>) + Charges d'exploitation à 2.5% (2'000 x 2.5 / 102.5 = <u>48.80 de tva</u>) |
| 415 | 51.20 | Prestations à soi-même (2100 x 2.5 / 102.5 = <u>51.20 de TVA</u>) |
| 479 | 4'672.- | Case 400 + Case 405 – Case 415 |
| 500 | 11'260. <u>50</u> | 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.