

Les entreprises suivantes sont toutes assujetties à la TVA au régime de la contre-prestation convenue, à la méthode effective. Vous êtes chargé-e d'établir les décomptes suivants.

Exercice 1 : montants nets (hors tva)

Ventes de marchandises (à 8%)	CHF	56'000.-
Achats de marchandise (à 8%)	CHF	25'000.-
Frais d'achat (à 8%)	CHF	4'000.-
Rabais remises accordés (à 8%)	CHF	4'000.-
Rabais remises obtenues	CHF	2'000.-
Ventes de marchandises (à 2.5%)	CHF	10'000.-
Exportations	CHF	10'000.-

Exercice 2 : montants bruts (tva comprise)

Ventes de marchandise (à l'étranger)	CHF	130'000.-
Salaires payés au personnel	CHF	60'000.-
Achats de marchandise (en Suisse) 8%	CHF	60'000.-
Achats de marchandise (à l'étranger) 8%	CHF	20'000.-
Investissements à 8%	CHF	30'000.-
Ventes de marchandise (en Suisse) 8%	CHF	20'000.-
Frais d'achats (en Suisse) 2.5%	CHF	1'200.-
Charges d'exploitation 8%	CHF	20'000.-

Exercice 3 : montants nets (tva non-comprise)

Ventes de marchandise à 8%	CHF	100'000.-
Ventes à l'étranger (marchandise)	CHF	50'000.-
Pertes sur client (à 8%)	CHF	10'000.-
Rabais sur ventes à l'étranger	CHF	5'000.-
Ventes à l'étranger (services)	CHF	60'000.-
Charges d'exploitation à 8%	CHF	20'000.-
Ventes exclues du champ de l'impôt (CH)	CHF	65'000.-
Achats de marchandise (8%)	CHF	70'000.-
Achats de marchandise (2.5%)	CHF	8'000.-

Exercice 4 : montants bruts (tva comprise)

Compte Véhicule au bilan (8%)	CHF	90'000.-
Véhicule acheté durant la période (8%)	CHF	30'000.-
Achats de marchandise (8%)	CHF	20'000.-
Vente de marchandise (8%)	CHF	108'000.-
Frais d'achats (2.5%)	CHF	3'000.-
Vente de marchandise à l'étranger	CHF	30'000.-

Exercice 5 : montants nets (tva non-comprise)

Décompte du 1<sup>er</sup> trimestre 2017 (01.01 – 31.03.2017)

<i>Ventes du mois de janvier (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>14'000.-</i>
<i>Ventes du mois de février (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>20'000.-</i>
<i>Ventes du mois de mars (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>21'000.-</i>
<i>Ventes du mois d'avril (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>15'000.-</i>
<i>Boissons pour la salle de pause (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>900.-</i>
<i>Rabais accordés en janvier (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>1'200.-</i>
<i>Charges de marchandises 8%</i>	<i>CHF</i>	<i>20'000.-</i>
<i>Assurances (exclu) vendues en janvier</i>	<i>CHF</i>	<i>34'000.-</i>
<i>Charges liées aux assurances vendues (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>12'000.-</i>
<i>Essence pour les vendeurs d'assurance 8%</i>	<i>CHF</i>	<i>1'000.-</i>
<i>Rabais obtenus sur l'essence 8%</i>	<i>CHF</i>	<i>100.-</i>

Exercice 6 : montants bruts (tva comprise)

<i>Achat de march. en France (8%), taux 1.1</i>	<i>EUR</i>	<i>5'600.-</i>
<i>Achats de marchandise (2.5%)</i>	<i>CHF</i>	<i>22'000.-</i>
<i>Achats de marchandise (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>45'000.-</i>
<i>Charges de l'avocat d'annemasse (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>8'000.-</i>
<i>Charges d'exploitation (2.5%)</i>	<i>CHF</i>	<i>2'000.-</i>
<i>Loyers du mois</i>	<i>CHF</i>	<i>10'000.-</i>
<i>Pertes sur client (2.5%)</i>	<i>CHF</i>	<i>900.-</i>
<i>Pertes sur clients (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>1'900.-</i>
<i>Prestations à soi-même (2.5%)</i>	<i>CHF</i>	<i>2'100.-</i>
<i>Rabais accordés (2.5%)</i>	<i>CHF</i>	<i>4'500.-</i>
<i>Rabais accordés par le fournisseur (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>1'900.-</i>
<i>Rabais accordés sur exportations</i>	<i>CHF</i>	<i>2'000.-</i>
<i>Rabais obtenus par nos clients (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>3'200.-</i>
<i>Services facturés à l'étranger</i>	<i>CHF</i>	<i>16'500.-</i>
<i>Vente d'un véhicule (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>45'000.-</i>
<i>Vente de marchandise (2.5%)</i>	<i>CHF</i>	<i>65'000.-</i>
<i>Vente de marchandise (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>120'000.-</i>
<i>Vente de services (8%)</i>	<i>CHF</i>	<i>34'000.-</i>
<i>Vente de services à l'étranger</i>	<i>CHF</i>	<i>23'500.-</i>