Décompte de TVA

*Exercice 1*

La société Exercice X possède des simulateurs de vol qui sont loués à un public toujours croissant. La société exploite également une boutique vendant des articles liés à l’aviation (jouets, manuels et autres) et un hôtel pour permettre aux clients de prolonger l’expérience. L’entreprise compte sur vous pour établir le décompte de TVA du 1er trimestre 2019 à l’aide des informations suivantes, issues de la comptabilité de l’entreprise. Tous les montants sont donnés hors-taxes.

Débit Crédit

* Achats de marchandises à 2.5% 9'000.- 500.-
* Achats de marchandises de janvier à mars (7.7%) 120'000.- 17'000.-
* Charges administratives (par mois) à 7.7% 12'000.- -
* Charges d’entretien de l’immeuble locatif (7.7%) 15'000.- 1'000.-
* Charges de personnel 123'000.-
* Frais de représentation (7.7%) 34'000.- 3'000.-
* Loyés payés 10'000.-
* Machines (7.7%) 9'000.-  
  (nous avons acheté une machine en février pour CHF 9'000.-)
* Pertes sur clients (7.7%) 4'500.- 400.-
* Rabais accordés (7.7%) 4'000.- 200.-
* Rabais obtenus (sur fournisseurs, 7.7%) 5'000.-
* Véhicule 90'000.-  
  (y compris la vente d’un véhicule pour CHF 50'000.- HT – TVA à 7.7% durant la période)
* Ventes de marchandises (2.5%) 3'000.- 27'000.-
* Ventes de marchandises (exportées) 500.- 9'000.-
* Ventes de marchandises de janvier à mars (7.7%) 34'000.- 402'000.-
* Ventes de prestations (7.7%) 10'000.- 240'000.-
* Ventes de prestations (exclues) 1'000.- 10'000.-
* Ventes de prestations (exonérées) 240.- 3'400.-

*Exercice 2*

L’entreprise ABC SA vous demande de l’aide pour établir son décompte TVA : Elle a vendu durant la période CHF 500'000.- HT de marchandises, la moitié au taux normal, la moitié au taux réduit. Elle a également facturé pour CHF 120'000.- HT de services de conseil (à 7.7%), un quart a été facturé à des clients étrangers. ABC SA accorde systématiquement 5% de rabais sur ses marchandises. Il y a eu durant la période des charges d’exploitation pour un montant de TVA de CHF 5'000.-. Prendre en compte les conseils dont nous avons bénéficié de la part d’un avocat français pour EUR 10'000.- (au taux de 1.12 selon la banque, 1.08 pour la douane) et les achats de marchandises se montant à CHF 216'000.- (TTC à 7.7%) et CHF 45'000.- (HT à 2.5%).

Corrigé exercice 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Montant | Montant de TVA | Case |
| 1 | ·     Achats de marchandises à 2.5% | 9'000.- | 500.- | 8500 | 212.50 | 400 |
| 2 | ·     Achats de marchandises de janvier à mars (7.7%) | 120'000.- | 17'000.- | 103000 | 7931.00 | 400 |
| 3 | ·     Charges administratives (par mois) à 7.7% | 12'000.- | - | 36000 | 2772.00 | 405 |
| 4 | ·     Charges d’entretien de l’immeuble locatif (7.7%) | 15'000.- | 1'000.- | x | x |  |
| 5 | ·     Charges de personnel | 123'000.- |  | x | x |  |
| 6 | ·     Frais de représentation (7.7%) | 34'000.- | 3'000.- | 31000 | 2387.00 | 405 |
| 7 | ·     Loyés payés | 10'000.- |  | x | x |  |
| 8 | ·     Machines (7.7%) | 9'000.- |  | 9000 | 693.00 | 405 |
| 9 | (nous avons acheté une machine en février pour CHF 9'000.-) |  |  |  |  |  |
| 10 | ·     Pertes sur clients (7.7%) | 4'500.- | 400.- | 4100 | 315.70 | 235/300 |
| 11 | ·     Rabais accordés (7.7%) | 4'000.- | 200.- | 3800 | 292.60 | 235/300 |
| 12 | ·     Rabais obtenus (sur fournisseurs, 7.7%) |  | 5'000.- | 5000 | 385.00 | 400 |
| 13 | ·     Véhicule | 90'000.- |  | x | x |  |
| 14 | (y compris la vente d’un véhicule pour CHF 50'000.- HT – TVA à 7.7% durant la période) |  |  | 50000 | 3850.00 | 200/300 |
| 15 | ·     Ventes de marchandises (2.5%) | 3'000.- | 27'000.- | 24000 | 600.00 | 200/310 |
| 16 | ·     Ventes de marchandises (exportées) | 500.- | 9'000.- | 8500 | x | 200/220 |
| 17 | ·     Ventes de marchandises de janvier à mars (7.7%) | 34'000.- | 402'000.- | 368000 | 28336.00 | 200/300 |
| 18 | ·     Ventes de prestations (7.7%) | 10'000.- | 240'000.- | 230000 | 17710.00 | 200/300 |
| 19 | ·     Ventes de prestations (exclues) | 1'000.- | 10'000.- | 9000 | x | 200/230 |
| 20 | ·     Ventes de prestations (exonérées) | 240.- | 3'400.- | 3160 | x | 200/220 |