

Décompte trimestriel de TVA / correction / v2

Pour chacune des sociétés suivantes, remplir un décompte de TVA complet sur une annexe. Toutes les sociétés sont assujetties à la TVA selon le régime de la contre-prestation convenue, à la méthode effective.

1) Société Clapaucius, montants nets.

Case 200	274'000.-	Ventes 2.5% (234'000) + Export. (20'000.-) + Ventes non soumises (20'000.-)
Case 220	20'000.-	Export
Case 230	20'000.-	Ventes non soumises (20'000.-)
Case 235	5'000.-	Rabais sur ventes à 2.5%
Case 289	45'000.-	
Case 299	229'000.-	
Case 310	229'000.-	Ventes 2.5% - Rabais 2.5% (234'000 – 5'000)
	5'725.-	
Case 399	5'725.-	
Case 400	6'150.-	Achat march. 8% (2'400.- de TVA) + Achat march. 2.5% (3'750.- de TVA)
Case 405	1'440.-	Achat d'immo. (240.- de TVA) + Charges d'expl. (1'200.- de TVA)
Case 415	240.-	Prestation à soi-même (240.- de TVA)
Case 479	7'350.-	
Case 510	1'625.-	

2) Société Frugal SA, montants bruts.

Case 200	593'000.-	Honoraires facturés (23000) + Ventes M. 8% (120'000.-) + Prestations facturées (450'000.-)
Case 230	450'000.-	Prestations facturées (450'000.-)
Case 235	7'000.-	Pertes sur créances (2'000.-) + Rabais accordés (5'000.-)
Case 289	457'000.-	
Case 299	136'000.-	
Case 300	136'000.-	Honoraires facturés (23'000.-) + Ventes M. 8% (120'000.-) – Rabais (5'000.-) – Pertes sur créances (2'000.-).
	10'074.10	
Case 380	2'300.-	Honoraires de l'avocat luxembourgeois (25'000 x 1.15 x 8%)
Case 399	12'374.10	
Case 400	69.05	Frais d'achat (666.65 de TVA) - Rabais obtenus (829.30 de TVA) + Achats de M. (231.70)
Case 405	6'818.50	Honoraires de l'avocat luxembourgeois (2'300.- de TVA) + Charges immeuble commercial (2518.50 de TVA) + électricité (148.15 de TVA) + Achat véhicule (1851.85 de TVA)
Case 479	6'887.55	
Case 500	5'486.55	

3) Société Palaba SARL, montants nets.

Case 200	363'000.-	Vente véhicule (20'000) + Ventes de M. 2.5% (300'000) + Export (20'000) + honoraires facturés étranger (23'000.-)
Case 220	20'000.-	Export (20'000)
Case 221	23'000.-	honoraires facturés étranger (23'000.-)
Case 235	19'000.-	Rabais accordés 8% (9000) + Pertes sur clients (10000)
Case 289	62'000.-	
Case 299	301'000.-	
Case 300	1'000.- 80.-	Vente véhicule (20'000.-) – Rabais (9'000.-) – Pertes clients (10'000)
Case 310	300'000.- 7'500.-	Ventes marchandises à 2.5%
Case 399	7'580.-	
Case 400	3'920.-	Achats M. 8% (3'600.- de TVA) – Rabais 8% (320.- de TVA) + frais d'achats (640.- de TVA)
Case 405	125.20	Factures diverses exploitations (72.- de TVA) + facture d'hôtel (53.20 de TVA)
Case 415	80.-	Prestation à soi-même 8%
Case 479	3965.20	
Case 500	3614.80	

4) Société Phileas, montants nets.

Case 200	1'000'000.-	Honoraires facturés (100'000) + Ventes (900'000)
Case 221	25'000.-	¼ des honoraires facturés à l'étranger
Case 235	10'000.-	Pertes sur clients
Case 289	35'000.-	
Case 299	965'000.-	
Case 300	515'000.- 41'200.-	¾ des honoraires (75'000.-) + ½ des ventes (450'000.-) – Pertes sur clients (10'000.-)
Case 310	450'000.- 11'250.-	½ ventes de la période
Case 399	52'450.-	
Case 400	17'050.-	Moitié des achats en suisse (16'000.- de TVA) + Moitié des frais d'achats (800.- de TVA) + Moitié des frais d'achats à 2.5% (250.- de TVA)
Case 405	1'840.-	Prestations de tiers (1'600.- de TVA) + Autres charges de personnel (240.- de TVA)
Case 415	320.-	Prestation à soi-même 8%
Case 479	18'570.-	
Case 500	33'880.-	