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 6'060.- Achat march. 7.7% (2310 de TVA) + Achat march. 2.5% (3'750.- de TVA)

Case 405 1'386.- Achat d’immo. (231.- de TVA) + Charges d’expl. (1'155.- de TVA)

Case 415 231.- Prestation à soi-même (231.- de TVA)

Case 479 7'215.-

Case 510 1'490.-

2) Société Frugal SA, montants bruts.

Case 200 593’000.- Honoraires facturés (23000) + Ventes M. 7.7% (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. 7.7% (120'000.-) – Rabais (5'000.-) – Pertes sur créances (2'000.-).

9’723.30 136000 x 7.7 / 107.7

Case 380 2'213.75 Honoraires de l’avocat luxembourgeois (25'000 x 1.15 x 7.7%)

Case 399 11'937.05

Case 400 45.85 Frais d’achat (643.45 de TVA) - Rabais obtenus (829.30 de TVA) + Achats de M. (231.70)

Case 405 6'574.95 Honoraires de l’avocat luxembourgeois (2'213.75 de TVA) + Charges immeuble commercial (2430.85 de TVA) + électricité (143 de TVA) + Achat véhicule (1787.35 de TVA)

Case 479 6'620.80

Case 500 5'316.25

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.- Vente véhicule (20'000.-) – Rabais (9'000.-) – Pertes clients (10'000)

77.-

Case 310 300'000.- Ventes marchandises à 2.5%

7'500.-

Case 399 7'577.-

Case 400 3'773.- Achats M. 7.7% (3’465.- de TVA) – Rabais 7.7% (308.- de TVA) + frais d’achats (616.- de TVA)

Case 405 121.10 Factures diverses exploitations (69.30 de TVA)
+ facture d’hotel (51.80 de TVA)

Case 415 77.70 Prestation à soi-même 7.7%

Case 479 3'816.40

Case 500 3'760.60

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.- ¾ des honoraires (75'000.-) + ½ des ventes (450'000.-) – Pertes sur clients (10'000.-)

39’655.-

Case 310 450'000.- ½ ventes de la période

11'250.-

Case 399 50'905.-

Case 400 16’420.- Moitié des achats en suisse (15'400.- de TVA) + Moitié des frais d’achats (770.- de TVA) + Moitié des frais d’achats à 2.5% (250.- de TVA)

Case 405 1'771.- Prestations de tiers (1'540.- de TVA)
+ Autres charges de personnel (231.- de TVA)

Case 415 308.- Prestation à soi-même 8%

Case 479 17’883.-

Case 500 33'022.-