

Décompte trimestriel de TVA
-----------------------------

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.

Achats d'immobilisations à 8%	3'000.-
Achats de marchandises à 2.5%	150'000.-
Achats de marchandises à 8%	30'000.-
Charges d'exploitation à 8%	15'000.-
Exportations	20'000.-
Prestations à soi-même sur marchandises à 8% :	3'000.-
Ventes non-soumises à TVA	20'000.-
Rabais accordés à 2.5%	5'000.-
Rabais accordés sur exportations	6'000.-
Ventes de marchandises à 2.5%	234'000.-

2) Société Frugal SA, montants bruts.

Achats de marchandises (2.5%)	9'500.-
Charges de l'immeuble commercial (8%)	34'000.-
Charges de l'immeuble résidentiel (8%)	19'000.-
Factures d'électricité (8%)	2'000.-
Frais d'achats (8%)	9'000.-
Honoraires facturés (8%)	23'000.-
Loyer payés du trimestre	9'000.-
Pertes sur créances (8%)	2'000.-
Pertes sur créances (exportations)	4'000.-
Prestations exclues facturées	450'000.-
Prime d'assurances	900.-
Rabais accordés (8%)	5'000.-
Rabais obtenus (2.5%)	34'000.-
Services d'un expert fiscal luxembourgeois (taux : 1.12/1.14, douane 1.15))EUR	25'000.-
Stock de marchandises (8%)	13'000.-
Total du compte Véhicules (un achat ce trimestre pour CHF 25'000.-)	90'000.-
Ventes de marchandises (8%)	120'000.-

3) Société Palaba SARL, montants nets.

Achats de marchandise à 8%	45'000.-
Rabais accordés à 8%	9'000.-
Rabais obtenus à 8%	4'000.-
Frais d'achats à 8%	8'000.-
Frais d'achats (exclus TVA)	1'200.-
Factures diverses d'exploitation (8%)	900.-
Vente d'un véhicule (8%)	20'000.-
Pertes sur clients (8%)	10'000.-
Prestations à soi-même (8%)	1'000.-
Prestations à soi-même (exclues)	2'500.-
Pertes sur clients (exportations)	5'000.-
Exportations	20'000.-
Prestations de services fournies à l'étranger	23'000.-
Ventes de marchandises à 2.5%	300'000.-
Frais d'hôtel (3.8%)	1'400.-

4) Société Phileas, montants nets.

Pertes sur clients (8%)	10'000.-
Prestations de tiers (8%) charges d'exploitation	20'000.-
Honoraires facturés (un quart facturés à l'étranger, le reste à 8%)	100'000.-
Frais de restauration du personnel (8%)	3'000.-
Salaires des employés	540'000.-
Ventes de la période (la moitié au t. normal, le reste au t. réduit.)	900'000.-
Achats de la période (La moitié des achats concernent des biens non-imposables, le reste à 8%.)	400'000.-
Frais d'achats (la moitié à 2.5%, le reste à 8%)	20'000.-
Prestations à soi-même (8%)	4'000.-