Calculs liés à la TVA CATA

**Exercice 1**  calcul de la TVA sur les escomptes

*Pour chaque vente, calculer le montant final payé par le client ainsi que le montant de TVA à corriger suite à l’escompte.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Facture TVA comprise | Taux de TVA | Escompte | Montant final payé | Montant de TVA à corriger |
| 1'077.- | 7.7% | 10% |  |  |
| 50'000.- | 2.5% | 5% |  |  |
| 4'500.- | 2.5% | 500.- |  |  |
| 592.35 | 7.7% | 10% |  |  |
| 100'000.- | 3.7% | 1% |  |  |
| 32'000.- | 7.7% | 2'000.- |  |  |
| 23'000.- | 0% (export) | 2 % |  |  |

**Exercice 2** : choix du bon trimestre

*Pour chacun des éléments suivants, cocher la case pour déterminer quel décompte de TVA trimestriel doit être touché, lorsqu’on est en contre-prestation convenue à la méthode effective.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1er trim.01.01-31.03 | 2ème trim.01.04-30.06 | 3ème trim.01.07-30.09 | 4ème trim.01.10-31.12 | Aucun |
| Achat de marchandise le 15 mars. |  |  |  |  |  |
| Achat de marchandise le 31 mars, facture datée du 3 avril.  |  |  |  |  |  |
| Vente de marchandise le 2 juin, paiement le 25 juin.  |  |  |  |  |  |
| Vente de marchandise le 30 mars, paiement le 12 avril. |  |  |  |  |  |
| Rabais accordé le 4 octobre sur une vente de marchandise facturée le 20 septembre.  |  |  |  |  |  |
| Le 17 septembre, comptabilisation d’un rabais accordé à un client étranger (exportation).  |  |  |  |  |  |
| Faillite d’un client le 10 juillet, concernant une vente facturée le 12 janvier.  |  |  |  |  |  |
| Achat d’un véhicule le 25 juin, facture le 4 juillet, paiement le 5 octobre.  |  |  |  |  |  |
| Le 8 octobre, rabais sur une marchandise achetée (et facturée) le 20 septembre.  |  |  |  |  |  |
| Le 4 avril, nous recevons une facture datée du 2 avril concernant l’électricité du mois de mars.  |  |  |  |  |  |
| Nous envoyons une facture le 1er septembre pour des ventes effectuées à un client durant le mois d’août.  |  |  |  |  |  |

Calculs liés à la TVA CATA / *correction*

**Exercice 1**  calcul de la TVA sur les escomptes

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Facture TVA comprise | Taux de TVA | Escompte | Montant final payé | Montant de TVA à corriger |
| 1'077.- | 7.7% | 10% | **1’077-107.7 = 969,30 ttc** | **CHF 107.7=107.7%, CHF 7.7 = 7.70%** |
| 50'000.- | 2.5% | 5% | **47'500.-** | **61.-** |
| 4'500.- | 2.5% | 500.- | **4'000.-** | **12.20** |
| 592.35 | 7.7% | 10% | **533.10** | **4.25** |
| 100'000.- | 3.7% | 1% | **99'000.-** | **35.70** |
| 32'000.- | 7.7% | 2'000.- | **30'000.-** | **143.-** |
| 23'000.- | 0% (export) | 2 % | **22'540.-** | **0.-** |

**Exercice 2** : choix du bon trimestre

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1er trim.01.01-31.03*délai*31.05 | 2ème trim.01.04-30.06*délai*31.08 | 3ème trim.01.07-30.09*délai*30.11 | 4ème trim.01.10-31.12*délai*29.02 | Aucun |
| Achat de marchandise le 15 mars. | facture15.03 |  |  |  |  |
| Achat de marchandise le 31 mars, facture datée du 3 avril.  |  | facture03.04 |  |  |  |
| Vente de marchandise le 2 juin, paiement le 25 juin.  |  | facture 02.06 |  |  |  |
| Vente de marchandise le 30 mars, paiement le 12 avril. | facture 30.03 |  |  |  |  |
| Rabais accordé le 4 octobre sur une vente de marchandise facturée le 20 septembre.  |  |  | facture20.09 | rabais04.10 |  |
| Le 17 septembre, comptabilisation d’un rabais accordé à un client étranger (exportation).  |  |  |  |  | on s’en fiche |
| Faillite d’un client le 10 juillet, concernant une vente facturée le 12 janvier.  | facture12.01 |  | faillite 10.07 |  |  |
| Achat d’un véhicule le 25 juin, facture le 4 juillet, paiement le 5 octobre.  |  |  | facture 04.07 |  |  |
| Le 8 octobre, rabais sur une marchandise achetée (et facturée) le 20 septembre.  |  |  | facture 20.09 | rabais 08.10 |  |
| Le 4 avril, nous recevons une facture datée du 2 avril concernant l’électricité du mois de mars.  |  | facture02.04 |  |  |  |
| Nous envoyons une facture le 1er septembre pour des ventes effectuées à un client durant le mois d’août.  |  |  | factureaoût |  |  |