Vrai ou faux ?

1. vrai.
2. faux, elle doit la payer mais si elle rentre dans le cadre des quatre critères, elle pourra la récupérer.
3. vrai, elles ont l’obligation d’ajouter la tva à leur prix de vente.
4. faux, on est soumis
5. faux en principe mais lorsqu’on ne rentre pas dans le cadre des 4 critères vus dans l’exercice DEIP, elle est une charge pour l’entreprise.
6. faux, c’est pas la nationalité qui compte ; c’est le lieu de résidence. (Penser export de marchandise plutôt qu’achat à l’étranger)
7. faux, c’est le contraire.
8. vrai, depuis le 1er janvier 2018 ;)
9. faux, moyenne européenne à 20%.
10. faux, c’est exclu du champ de l’impôt.

Théorie

La TVA est un impôt sur la CONSOMMATION. Il est SUPPORTÉ par les consommateurs finaux. Les ENTREPRISES assujetties sont chargées de la perception. Elles calculent la tva sur les factures DEBITEURS et déduisent la tva sur les factures CREANCIERS. Si la différence est en faveur de l’administration, elle doit être PAYEE dans les 60 jours. Certaines opérations ne sont pas SOUMISES à la TVA : les contrats d’assurance, les ventes D’IMMEUBLE et les DROITS de douanes par exemple. Il y a 4 taux de TVA différents. La TVA suisse est relativement BASSE en comparaison internationale.

Journalisation en cours d’exercice / au **net**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
| 1 | ach. marchandise | - |  | 1'000.- | - |
|  | tva r. s/march. | - |  | 77.- | - |
|  | - | créanciers |  | - | 1'077.- |
| 2 | téléphone | - |  | 200.55 |  |
|  | tva r. s/inv. et ace | - |  | 15.45 |  |
|  | - | poste |  | - | 216.- |
| 3 | - | ventes march. |  | - | 3'400.- |
|  | rabais accordés | - |  | 340.- | - |
|  | - | tva due | (3'400 – 340)x7.7% | - | 235.60 |
| 4 | loyers | banque |  | 1600.- | 1600.- |
| 5 | débiteurs | ventes march. | 900 x 1.03 | 927.- | 927.- |
| 6 | ach. marchandise | Créanciers |  | 900.- | 900.- |
| 7 | tva r. s/march. | Banque | 900 x 7.7% | 69.30 | 69.30 |
| 8 | décompte tva | Tva r. s/march. | Ecriture 1 et 7 | 146.30 | 146.30 |
|  | décompte tva | Tva r. s/inv. et ace | Ecriture 2 | 15.45 | 15.45 |
|  | tva due | décompte tva | Ecriture 3 | 235.60 | 235.60 |
|  | décompte tva | banque | Paiement du solde | 73.85 | 73.85 |

Journalisation en cours d’exercice / au **brut (=TVA COMPRISE)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| n° | débit | crédit | libellé | débit | crédit |
| 1 | ach. marchandise | créanciers |  | 800.- | 800.- |
| 2 | caisse | vente march. | 3400 x 1.077 | 3'661.80 | 3'661.80 |
| 3 | assurances | créanciers |  | 300.- | 300.- |
| 4 |  |  | Aucune écriture |  |  |
| 5 | tva r.s /march. | ach. marchandise | Ecriture 1 | 57.20 | 57.20 |
|  | ventes marchandises | tva due | Ecriture 2 | 261.80 | 261.80 |
|  | tva due | décompte tva | solde du compte | 261.80 | 261.80 |
|  | décompte tva | tva r.s./march. | Solde du compte | 57.20 | 57.20 |
|  | décompte tva | banque | 261.80 – 57.20 | 204.60 | 204.60 |