Quel(s) montant(s) dans quelle(s) case du décompte TVA ?

1. Ventes de marchandises à un client suisse, CHF 100'000.- HT (tva à 2.5%)
2. Rabais obtenus sur un achat de marchandise, CHF 10'000.- TTC (tva à 7.7%)
3. Facture de téléphone du mois de mars, CHF 300.- TTC (TVA à 7.7%)
4. Rabais sur les exportations, CHF 3'000.-
5. Ventes de marchandises à l’étranger, CHF 22'000.-
6. Achats de marchandises de l’étranger, CHF 10'000.-, tva à 7.7%
7. Perte sur client pour CHF 5'000.-, montant HT ,avec une TVA à 7.7%
8. Achats de marchandises à l’étranger, sans TVA, CHF 2'000.-
9. Frais d’achats sur les achats de marchandise à l’étranger sans TVA, CHF 400.- avec une TVA à 7.7%
10. Achats de marchandise à 2.5%, pour CHF 300.- HT.
11. Nous n’avons pas encore reçu la facture d’électricité du mois de décembre, pour CHF 150.- HT, tva à 7.7%.
12. Nuits d’hôtels payées (notes de frais) à 3.7%, pour CHF 500.- (TTC).
13. Nuits d’hôtels facturées à des clients, pour CHF 4'000.- à 3.7% (montant ht).
14. Prestation à soi-même pour un montant de CHF 2'000. –HT (tva à 7.7%)
15. Vente d’une machine qui valait dans nos compte 10'000.- pour CHF 20'000.- HT (TVA à 7.7%).
16. Paiement de l’impôt cantonal sur le bénéfice pour CHF 5'000.-
17. Facturation de services à un client domicilié en Italie, pour CHF 3'000.-
18. Services d’un avocat d’Annemasse, qui nous facture EUR 3'000.-, au taux de 1.05-1.10.
19. Ventes de marchandises non imposables, pour CHF 3'000.-
20. Frais d’essence sur le véhicule du propriétaire, pour CHF 60.- HT (tva à 7.7%), pour ses déplacements privés.
21. Prélèvement de marchandise par le propriétaire, pour ses besoins privés, pour CHF 500.- HT (tva à 7.7%).
22. Paiement des salaires du mois, pour CHF 45'000.-
23. Frais d’expédition facturés au client pour CHF 400.- HT (tva à 7.7%)
24. Achat d’un véhicule pour CHF 45'000.- HT (tva à 7.7%)
25. Facturation de services non imposables, pour CHF 5'000.-
26. Amortissement du mobilier pour CHF 500.-, indirect.
27. Charges d’exploitation liées aux services non-imposables, pour CHF 600.- HT (tva à 7.7%)
28. Faillite d’un client étranger qui nous devait CHF 900.-.
29. Ventes de marchandise à crédit, pour CHF 45'000.- à 7.7% (tva comprise)
30. Intérêts reçus sur le compte bancaire pour CHF 90.-

OUSA – Corrigé

1. 200 : 100'000.-  
   310g : 100'000.-  
   310d :2'500.- (100'000x2.5/100)
2. 400 : -714.95  
   (10'000.- x 7.7 /107.7)
3. 405 : 21.45 (300 x 7.7 /107.7)
4. rien du tout !
5. 200 : 22'000.-  
   220 : 22'000.-
6. 400 : 770.- (10'000 x 7.7%)
7. 235 : 5'000.-  
   300g : 5'000.-  
   300d : 385.- (5'000 x 7.7%)
8. rien du tout !
9. 400 : 30.80 (400 x 7.7%)
10. 400 : 7.50 (300 x 2.5%)
11. rien du tout !
12. 405 : 17.85 (500 / 103.7 x 3.7)
13. 200 : 4'000.-  
    340g : 4'000.-  
    340d : 148.- (4000 x 3.7%)
14. 415 : 154.- (2'000.- x 7.7%)
15. 200 : 20'000.-  
    300g : 20'000.-  
    300d : 1'540.- (20'000.- x 7.7%)
16. rien du tout !
17. 200 : 3'000.-  
    221 : 3'000.-
18. 380g : 3'300.- (3'000 x 1.1)  
    380d : 254.10  
    (3'000.- x 1.1 x 7.7%)  
    405 : -254.10
19. 200 : 3'000.-  
    230 : 3'000.-
20. rien du tout !
21. 415 : 38.50 (500 x 7.7%)
22. rien du tout !
23. 200 : 400 .-  
    300g : 400.-  
    300d : 30.80 (400 x 7.7%)
24. 405 : 3'465.- (45'000.- x 7.7%)
25. 200 : 5'000.-  
    230 : 5'000.-
26. rien du tout !
27. rien du tout !
28. rien du tout !
29. 200 : 45'000.-  
    300g : 45'000.-  
    300d : 3’217.25  
    (45'000.- x 7.7 /107.7)
30. rien du tout !