

Exercice 2 : Décompte TVA (7 points, 1 point par erreur)

Voici un extrait de décompte TVA à compléter. Le comptable est parti en vacances en l'ayant laissé à moitié rempli et vous devez terminer le travail à l'aide des informations suivantes (tous les montants sont donnés toutes taxes comprises) :

- Achats de marchandises 7.7% : CHF 46'100.-
- Achats de marchandises 2.5% : CHF 9'000.-
- Autres charges d'exploitation 7.7% : CHF 13'500.-
- Escomptes accordés 7.7% : CHF 900.-
- Escomptes obtenus 7.7% : CHF 1'200.-
- Frais payés sur l'immeuble locatif 7.7% : CHF 25'000.-
- Loyers payés : CHF 9'000.-
- Prestations fournies à des tiers 7.7% : CHF 12'000.-
- Retours de clients 7.7% : CHF 30'000.-
- Salaires payés : CHF 14'000.-
- Solde du compte machine au bilan : CHF 50'000.- (achat CHF 20'000.- à 7.7% pour la période)
- Ventes de marchandises 7.7% : CHF 230'000.-

Total de l'impôt dû (ch. 300 à 380)		Impôt CHF / ct.	=	12'000.-	399
Impôt préalable grevant les coûts en matériel et en prestations de services	400	<input type="text"/>			
Impôt préalable grevant les investissements et autres charges d'exploitation	405 +	<input type="text"/>			
Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (art. 32, veuillez, s.v.p., joindre un relevé détaillé)	410 +	<input type="text"/>			
Corrections de l'impôt préalable: double affectation (art. 30), prestations à soi-même (art. 31)	415 -	<input type="text"/>			
Réductions de la déduction de l'impôt préalable: prestations n'étant pas considérées comme des contre-prestations, comme subventions, taxes de séjour, etc. (art. 33, al. 2)	420 -	<input type="text"/>	= -	<input type="text"/>	479
Montant à payer à l'Administration fédérale des contributions	500		=	<input type="text"/>	
Solde en faveur de l'assujetti	510 =	<input type="text"/>			