

# 10 La taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

## Solutions

### Questions

**Q 1** Les impôts directs sont prélevés sur la base du revenu et de la fortune de la personne physique ou sur le bénéfice et le capital de la personne morale, en fonction d'une déclaration fiscale que chacun est tenu de remplir à l'intention du fisc. Ils sont versés directement par le contribuable aux administrations fiscales concernées.

Les impôts indirects sont payés par les consommateurs, au moment de l'achat de biens et des services dont le prix est majoré du montant de la taxe, ce sont les fournisseurs qui sont chargés de prélever l'impôt et d'en transmettre le produit à l'administration fiscale. Le versement de l'impôt à l'État se fait donc indirectement.

**Q 2** La valeur ajoutée par l'entreprise est égale à la valeur de la richesse créée par l'entreprise. Pour l'obtenir, il faut déduire de la valeur de la production de l'entreprise toutes les consommations intermédiaires, soit les biens nécessaires à la production qu'elle se procure auprès d'autres entreprises.

**Q 3** Un marchand de meubles (entreprise en raison individuelle) prélève de son stock un ensemble de salon pour meubler son appartement.

Un garagiste (entreprise en raison individuelle) utilise les pièces de rechange (neuves) et les installations de son entreprise pour réparer son véhicule privé.

Un restaurateur (entreprise en raison individuelle) prépare dans ses locaux des repas pour lui-même et les membres de sa famille ne travaillant pas dans son exploitation.

<b>Q 4</b> TVA due :		46'500
- IP I :	15'000	
- IP II :	<u>12'000</u>	27'000
Montant à payer à l'AFC :		<u>19'500</u>

Au cas où la TVA déductible sur les investissements et les autres charges d'exploitation serait de 42'000 :

TVA due :		46'500
- IP I :	15'000	
- IP II :	<u>42'000</u>	57'000
Créance fiscale nette vis-à-vis de l'AFC :		<u>10'500</u>

Ce montant pourrait être versé par l'AFC, ou compensé avec des créances d'impôts qui peuvent concerner les périodes fiscales ultérieures.

## Exercices

## EX 1

	A	B	C	D
Valeur de la marchandise	10'000	16'000	20'000	25'000
Valeur ajoutée	10'000	6'000	14'000	11'000
Impôt brut	810	1'296	1'620	2'025
– Impôt préalable	0	810	1'296	1'620
= TVA à décaisser	810	486	324	405

TVA totale supportée par le consommateur :  $810 + 486 + 324 + 405 = 2'025$

## EX 2

	taux normal	taux spécial	taux réduit	exclu	exonéré
journaux			X		
vin	X				
transport par les CFF	X				
expertise comptable	X				
soins médicaux				X	
visite d'un musée				X	
machines destinées à l'exportation					X
représentation théâtrale				X	
médicaments			X		
immeuble				X	
nuit à l'hôtel et petit-déjeuner		X			

	taux normal	taux spécial	taux réduit	exclu	exonéré
voiture de tourisme	X				
douze œufs			X		
location durable d'appartements				X	
titres				X	
transport par les CFF de marchandises en transit					X
assurances				X	
tissus importés	X				
fourrages			X		
denrées alimentaires prélevées par le propriétaire de l'entreprise			X		
repas dans un restaurant	X				
remontées mécaniques de ski	X				

## EX 3

N°	Affirmations	Vrai	Faux	Justification
1	La TVA est une charge pour les entreprises.		X	<i>La TVA est supportée intégralement par le consommateur final. Les entreprises ne font que de la collecter pour les autorités fiscales.</i>
2	Toutes les entreprises peuvent opter pour la méthode du <i>taux de dette fiscale nette</i> .		X	<i>Seules les entreprises qui ne dépassent pas certaines valeurs peuvent bénéficier de ce système simplifié de perception de l'impôt.</i>
3	Le montant de la TVA varie proportionnellement à la valeur du bien ou service facturé par l'entreprise.	X		
4	Les livraisons de biens à l'étranger sont exclues du champ de l'impôt.		X	<i>Les livraisons de biens à l'étranger sont exonérées ce qui fait que l'impôt préalable peut quand même être déduit.</i>
5	La TVA n'est pas due sur les prestations à soi-même.	X		
6	Être assujéti à la TVA signifie que l'entreprise doit collecter l'impôt auprès de ses clients cas échéant et qu'elle doit le reverser à l'AFC déduction faite de l'impôt préalable.	X		

**EX 4**

Fournisseurs	Montants HT	TVA 8,1 %	Montants TC
Achats de matières premières (houblon, blé, etc.)	10'000	810	10'810.00
Déductions obtenues	200	16.20	216.20
Achats nets	9800.00	793.80	10'593.80
Clients	Montants HT	TVA 8,1 %	Montants TC
Ventes brutes	35'000	2'835	37'835
Déductions accordées	2'400	194.40	2'594.40
Ventes nettes	32'600	2'640.60	35'240.60

1.  $200/10'000 = 2\%$

2. Fournisseurs	déductions obtenues	200
Fournisseurs	IP I	16.20
3. Déductions accordées	clients	2400
TVA due	clients	194.40

**EX 5**

- Achat de marchandises au comptant en espèces.  
TVA, taux normal, payée en espèces sur l'achat.
- Versement en espèces du débiteur Germond.
- Achat de matériel de bureau au comptant en espèces.  
TVA, taux normal, payée en espèces sur l'achat.
- Virement bancaire du débiteur Rapin.
- Vente de marchandises à crédit au débiteur Schmied.  
TVA, taux normal, facturée au débiteur Schmied sur la vente.
- Encaissement de loyer(s).
- Prélèvement de marchandises au PV par le propriétaire pour son usage personnel.  
Impôt préalable à déduire.
- Paiement de primes d'assurances par virement bancaire.
- Achat de marchandises à crédit au créancier Demaurex SA.  
TVA, taux normal, facturée par le créancier Demaurex SA sur cet achat.
- Paiement du décompte TVA par virement bancaire.

## EX 6

N°	À débiter	À créditer	Libellés	Sommes
1.	2850 Privé	3700 Prest. à soi-m.	Prélèvement du chef	400.—
	2850 Privé	1170 IP I	Déduction IP	32.40
2.	4270 Frais d'ach.	1000 Caisse	Frais de transport	200.—
	1170 IP I	1000 Caisse	TVA 8,1 %	16.20
3.	2000 Fournisseurs	4200 Achats march.	Retour de marchandises	850.—
	2000 Fournisseurs	1170 IP I	TVA 8,1 %	68.85
4.	6500 Charges d'adm.	1000 Caisse	Achat fournitures de bureau	100.—
	1171 IP II	1000 Caisse	TVA 8,1 %	8.10
5.	2850 Privé	3700 Prest. à soi-m.	Utilisation privée du camion	250.—
	2850 Privé	1171 IP II	Déduction IP	20.25
6.	3290 Déd. accordées	1100 Clients	Déductions accordées	430.—
	2200 TVA due	1100 Clients	TVA 8,1 %	34.85
7.	6800 Amortissements	1530 Véhicules	Amortissement d'un camion	10'000.—
8.	3297 Frais de vente	1010 Poste	Assurance transport	340.—
9.	3297 Frais de vente	1020 Banque	Achat emballages	1'200.—
	1171 IP II	1020 Banque	TVA 8,1 %	97.20
10.	3200 Ventes march.	1100 Clients	Retour de marchandises	630.—
	2200 TVA due	1100 Clients	TVA 8,1 %	51.05
11.	2000 Fournisseurs	4290 Déd. obtenues	Déduction obtenue	820.—
	2000 Fournisseurs	1170 IP I	TVA 8,1 %	66.40
12.	3297 Frais de vente	1000 Caisse	Taxes postales	25.—

## EX 7

N°	À débiter	À créditer	Libellés	Sommes
1.	2000 Fournisseurs	4290 Déd. obtenues	Ristourne de Dubois SA	5'240.—
	2000 Fournisseurs	1170 IP I	TVA sur ristourne 8,1 %	424.45
2.	1000 Caisse	3200 Ventes march.	Vente au comptant	14'250.—
	1000 Caisse	2200 TVA due	TVA sur vente 8,1 %	1156.25
3.	3290 Déd. accord.	1100 Clients	Rabais accordé à Duvoisin	1'400.—
	2200 TVA due	1100 Clients	TVA sur rabais 8,1 %	113.40
4.	4270 Frais d'achat	1000 Caisse	Frais de port	2'000.—
	1170 IP I	1000 Caisse	TVA sur frais de port 8,1 %	162.—
5.	2850 Privé	3700 Prest. à soi-m.	Pièces pour véhicule privé	300.—
	2850 Privé	1170 IP I	Déduction IP	24.30
6.	4200 Achats march.	2000 Fournisseurs	Achat à crédit de marchandises	10'000.—
	1170 IP I	2000 Fournisseurs	TVA sur achat 2,6 %	260.—
7.	1190 Autres créances	1500 Machines	Vente de machines à l'export.	4'000.—
8.	3200 Ventes march.	1100 Clients	Retour de marchandises	450.—
	2200 TVA due	1100 Clients	TVA sur retour 8,1 %	36.45
9.	2000 Fournisseurs	1020 Banque	Paiement à Duclos + TVA	2'648.45
	2000 Fournisseurs	4290 Déd. obtenues	Escompte 2 % s/2'500	50.—
	2000 Fournisseurs	1170 IP I	TVA sur escompte 8,1 %	4.05

## EX 8

+ 1000/1010 Caisse, Poste <span style="float:right">■ -</span>			+ 1020 Banque <span style="float:right">■ -</span>			+ 1100 Clients <span style="float:right">■ -</span>				
Bal.	14'698.—	3. 9'320.— 9. 1'729.60 S.f. 3'648.40	Bal.	25'260	6. 48'804 5. 68'918 11. 500	Bal.	122'300	5. 68'918 4. 112'424 5. 1'502 S.f. 164'304		
					10. 16'200 S.f. 7'674					
	14'698.—	14'698.—		94'678	94'678		234'724	234'724		
+ 1200 Stock <span style="float:right">■ -</span>			+ 1170 IP I <span style="float:right">■ -</span>			+ 1171 IP II <span style="float:right">■ -</span>				
Bal.	57'000	13. Inv. 46'000 Diff. st. v./V. st. 11'000	1.	5'832	2. 364.50 6. 74.65 14. 5'392.85	7.	2'025.—	14. 2'154.60		
						9.	129.60			
	57'000	57'000		5'832	5'832.—		2'154.60	2'154.60		
+ 1500-1699 Immobilisations <span style="float:right">■ -</span>			- 2000 Fournisseurs <span style="float:right">▲ +</span>			- 2200 TVA due <span style="float:right">▲ +</span>				
Bal.	126'700	12. 15'000 7. 25'000 S.f. 136'700	2.	4'864.50	Bal.	77'243	5. 112.55 14. 5392.85 14. 2'154.60 14. 764.—	4. 8'424		
			6.	48'804.—	1.	77'832				
			6.	996.—						
	151'700	151'700	S.f.	100'410.50						
				155'075.—		155'075		8'424		
- 2201 TVA à décaisser <span style="float:right">▲ +</span>			- 2800 Capital <span style="float:right">▲ +</span>			- 3200 Ventes de march. <span style="float:right">⊖ +</span>				
3.	9'320.—	Bal. 9'320.— 14. 764.—	S.f.	206'849	Bal.	206'849	S.f. v/R.	555'026	Bal. 451'026 4. 104'000	
S.f.	764.—									
	10'084.—	10'084.—		206'849	206'849		555'026	555'026		
+ 3290 Déd. accordées <span style="float:right">⊖ -</span>			+ 4200 Achats de march. <span style="float:right">⊖ -</span>			+ 4280 Variation de stock <span style="float:right">⊖ -</span>				
5.	1'389.45	S.f. v/R. 1'389.45	Bal.	277'500	2. 4'500	Stock	11'000	S.f. v/R. 11'000		
			1.	72'000	S.f. v/R. 345'000					
	1'389.45	1'389.45		349'500	349'500		11'000	11'000		
+ 4290 Déd. obtenues <span style="float:right">⊖ -</span>			+ 5200 Salaires <span style="float:right">⊖ -</span>			+ 3297 Frais de vente <span style="float:right">⊖ -</span>				
S.f. v/R.	921.35	6. 921.35	Bal.	94'600	8. 22'000	S.f. v/R.	116'600	Bal. 4'800 9. 1'600 S.f. v/R. 6'400		
	921.35	921.35		116'600	116'600		6'400	6'400		
+ 6700 A.C.E. <span style="float:right">⊖ -</span>			+ 6800 Amortissements <span style="float:right">⊖ -</span>			- 6950 Produits financiers <span style="float:right">⊖ +</span>				
Bal.	23'000	10. 16'200 S.f. v/R. 39'200	12.	15'000	S.f. v/R. 15'000			Bal. 1'420 S.f. v/R. 1'920 11. 500		
							1'920	1'920		
	39'200	39'200		15'000	15'000					
- 2010 Autres dettes <span style="float:right">▲ +</span>			9000 Compte de résultat <span style="float:right">⊖</span>			9101 Bilan final <span style="float:right">🏠</span>				
S.f.	27'025	7. 27'025	Déd. Acc.	1'389.45	Vente march.	555'026.—	Caisse	3'648.40	Fournisseurs	100'410.50
			Achats	345'000.—	Déd. obt.	921.35	Banque	7'674.—	Autres dettes	26'925.—
			Var. st.	11'000.—			Clients	164'304.—	TVA à décaisser	764.—
			Frais de vente	6'400.—			Stocks	46'000.—	Capital	206'849.—
			Bén. brut	192'157.90			Immobilisations	136'700.—	B. expl.	23'377.90
				555'947.35		555'947.35				
			Salaires	116'600.—				358'326.40		358'326.40
			A.C.E.	39'200.—	Bén. brut	192'157.90				
			Amort.	15'000.—	Prod. fin.	1'920.—				
			B. expl.	23'277.90						
				194'077.90		194'077.90				

## EX 9

N°	À débiter	À créditer	Libellés	Sommes
1.	6700 A.C.E.	2010 Autres dettes	Réparation photocopieuse	825.—
	1171 IP II	2010 Autres dettes	TVA 8,1 %	66.85
2.	2010 Autres dettes	1170 IP I	Extourne TVA	77.30
	2010 Autres dettes	6700 A.C.E.	Extourne Facture	966.40
	6700 A.C.E.	2010 Autres dettes	Facture Tél.	965.50
	1171 IP II	2010 Autres dettes	TVA 8,1 %	78.20
3.	1010 Poste	1100 Clients	Paiement de clients	15'078.—
4.	4200 Achats de march.	2000 Fournisseurs	Achats à crédit	176'650.—
	1170 IP I	2000 Fournisseurs	TVA 8,1 %	14'308.65
5.	1100 Clients	3200 Ventes de march.	Ventes à crédit	559'898.25
	1100 Clients	2200 TVA due	TVA 8,1 %	45'351.75
6.	1510 Mobilier	2010 Autres dettes	Achat machine	17'916.75
	1171 IP II	2010 Autres dettes	TVA 8,1 %	1'451.25
7.	2000 Fournisseurs	4200 Achats de march.	Retour aux fournisseurs	1'676.25
	2000 Fournisseurs	1170 IP I	TVA 8,1 %	135.75
8.	3290 Déductions accordées	1100 Clients	Réductions sur ventes	10'000.—
	2200 TVA due	1100 Clients	TVA 8,1 %	810.—
9.	1470 Frais d'achat	1010 Poste	Frais d'achat	1'542.85
	1170 IP I	1010 Poste	TVA 8,1 %	124.95
10.	2000 Fournisseurs	1010 Poste	Paiement aux fournisseurs	185'363.70
	2000 Fournisseurs	4290 Déductions obtenues	Réductions sur achats	3'499.50
	2000 Fournisseurs	1170 IP I	TVA 8,1 %	283.45
11.	6700 A.C.E.	2010 Autres dettes	Électricité	323.75
	1171 IP II	2010 Autres dettes	TVA 8,1 %	26.25
12.	1520 Informatique	2010 Autres dettes	Achat ordinateur	17'113.80
	1171 IP II	2010 Autres dettes	TVA 8,1 %	1'386.20
13.	2010 Autres dettes	1020 Banque	Paiement aux fournisseurs	18'129.95
	2010 Autres dettes	1520 Informatique	Réduction sur ordinateur	342.30
	2010 Autres dettes	1171 IP II	TVA 8,1 %	27.75
14.	2200 TVA due	1170 IP I	Virement trimestriel	52'699.—
	2200 TVA due	1170 IP II	Virement trimestriel	9'899.—
	2200 TVA due	2201 TVA à décaisser	Virement trimestriel	8'403.—
	2201 TVA à décaisser	1020 Banque	Virement trimestriel	8'403.—

**EX 10**

I.	Chiffre d'affaires facturé	818'000.00
	Réductions accordées :	
	– sur ventes à 8,1 %	6'400.00
	– sur ventes à 2,6 %	2'800.00
	Exportations	<u>60'000.00</u>
	Total des réductions	69'200.00
	Chiffre d'affaires imposable	<u>748'800.00</u>
II.	Décompte de l'impôt :	
	– TVA 8,1 % de 528'800	42'832.80
	– TVA 2,6% de 220'000	<u>5'720.00</u>
	Total de l'impôt	48'552.80
	Impôt préalable sur achats :	
	– TVA 8,1 % de 350'000.00	28'350.00
	– TVA 2,6% de 150'000.00	3'900.00
	– TVA sur investissements 8,1 % de 150'000.00	<u>12'150.00</u>
	Montant à payer à l'AFC	<u>4'152.80</u>

**EX 11**

	Chiffre d'affaires facturé	450'000.00
–	Escomptes, rabais et pertes sur clients	<u>27'000.00</u>
	Chiffre d'affaires imposable	<u>423'000.00</u>
	TVA à payer : $\frac{423'000.00 \times 3,0}{100} =$	<u>12'690.00</u>

Voir exemple de décompte TVA simplifié page 140 de la théorie.

**EX 12**

a)	Chiffre d'affaires facturé	454'000.00
–	Escomptes et rabais	12'600.00
–	Pertes sur clients	<u>2'300.00</u>
	Chiffre d'affaires imposable	<u>439'100.00</u>
	TVA à payer : $\frac{439'100.00 \times 5,3}{100} =$	<u>23'272.30</u>

b) Voir exemple de décompte TVA simplifié page 140 de la théorie.

**EX 13**

– 3200 Ventes de march. 8,1 % ☹ +	– 3201 Ventes de march. 2,6 % ☹ +	– 2200 TVA due ▲ +
Ext. 56'197.95   CA 750'000.00	Ext. 34'210.55   CA 1'350'000.00	Ext. 56'197.95
		Ext. 34'210.55