

Nom/prénom

Numéro du candidat

Comptable spécialisé(e) / Agent(e) fiduciaire spécialisé(e) / Fiscaliste spécialisé(e)
28 mars 2018

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

Durée / Points

45 minutes / 45 points

Cette partie d'examen comprend 7 pages, page de garde incluse. Vérifiez le nombre de pages avant le début de l'épreuve.

Veuillez prendre en considération le supplément pertinent pour l'examen intitulé " Loi sur la TVA ", en vigueur dès le 1er janvier 2018.

Nous vous souhaitons plein succès.

Visa du 1^{er} expert

Visa du 2^e expert

Points

Problème 1

6,0 points

Veuillez déterminer à combien s'élèvent les chiffres d'affaires déterminants pour l'assujettissement obligatoire à la TVA pour les cas a et b. Marquez d'une croix les chiffres d'affaires que vous prenez en considération et déterminez si les entreprises doivent s'inscrire au registre des assujettis TVA de l'AFC sur la base des chiffres d'affaires considérés.

Les montants suivants s'entendent sans une éventuelle TVA.

a. Raison individuelle Paul Fiechter, jardinier pour tiers, Kreuzlingen (CH)

- | | |
|--|------------|
| ☐ Travaux d'entretien de jardins pour clients en CH | CHF 80 000 |
| ☐ Travaux d'entretien de jardins pour clients à l'étranger (jardins à l'étranger) | CHF 25 000 |
| ☐ Location d'un appartement à Kreuzlingen (CH) | CHF 15 000 |
| ☐ Location d'un appartement à Constance (D) | CHF 5 000 |
| ☐ Vente de plants de légumes acquis au siège commercial à Kreuzlingen (CH) | CHF 5 000 |

Résultat en CHF

Chiffre d'affaires déterminant pour l'assujettissement obligatoire:

- ☐ Inscription nécessaire ☐ pas d'inscription nécessaire

b. Bureau d'architecture Mayer Sàrl, Berlin (D)

- | | |
|---|-------------|
| ☐ Prestations d'architecture en relation avec des immeubles en Allemagne | CHF 650 000 |
| ☐ Prestations d'architecture en relation avec des immeubles en Suisse | CHF 50 000 |
| ☐ Location de personnel à des clients en Allemagne | CHF 50 000 |
| ☐ Activité de conférencier à l'université de Berlin (D) | CHF 15 000 |
| ☐ Activité de conférencier à l'université de Zurich | CHF 5 000 |

Résultat en CHF

Chiffre d'affaires déterminant pour l'assujettissement obligatoire:

- ☐ Inscription nécessaire ☐ aucune inscription nécessaire

Problème 2

6,0 points

En tant que responsable TVA de la société Holzbau SA à Schaffhouse, vous devez vous prononcer sur la déduction de l'impôt préalable des factures / justificatifs suivants du 1^{er} trimestre 2018. Les prestations sont utilisées exclusivement pour une activité entrepreneuriale imposable.

Calculez – en supposant que tous les justificatifs sont établis correctement du point de vue formel – la déduction de l'impôt préalable pour chaque position et au total. Reportez les résultats (arrondi aux cinq centimes commerciaux) dans le tableau ci-dessous.

1. Scierie Sàrl, Coire, achat de bois, CHF 12 385.50 (TVA 7,7 % incl.)
2. Sylviculteur Ernst von Allmen à Hallau, achat de bois, CHF 5000 (facture sans mention de TVA)
3. Erwin Müller, Schaffhouse, achat d'un véhicule de livraison d'occasion, CHF 15 500 (facture sans mention de TVA)
4. Pizzeria Rebstock, Neuhausen (ticket de caisse)*, CHF 320.00 (TVA 7,7 % incl.)
5. Hotel ibis, Stuttgart (D), une nuitée avec petit-déjeuner, facture de EUR 150 (TVA 19 % incl.), hors taxe de séjour de EUR 10
6. Werbe SA, Singen (D), conseil dans le domaine du marketing, CHF 1500 (facture sans mention de TVA)

* Le ticket de caisse est un ticket imprimé par une caisse enregistreuse sans aucune manipulation spéciale.

Pièce no	Impôt préalable
1	
2	
3	
4	
5	
6	
Total	

Problème 3
9,0 points

Veillez déterminer dans les cas suivants s'il s'agit de livraisons ou de prestations de services. Procédez en outre à la qualification fiscale du point de vue de la LTVA suisse et indiquez l'article de loi correspondant.

Description du cas	Livraison ou prestation de services (si ni livraison ni prestation de services, laisser la case vide)	Qualification fiscale (imposable, exclu, exonéré, ne fait pas partie de la contre-prestation ou prestation à l'étranger)	Justification légale pour la qualification fiscale
L'ophtamologue Dr. Beat Soltermann effectue une opération des yeux à une patiente.			
L'apiculteur Jean de Lausanne vend du miel provenant de ses propres abeilles.			
La fondation pour la promotion de l'énergie renouvelable à Bâle obtient du canton de Bâle-ville une subvention de CHF 500 000 pour le projet „Bâle sans énergie nucléaire“.			
Le jardinier Markus Knecht dessine sur demande de la chanteuse américaine Madonna les plans pour l'aménagement du jardin de sa maison de vacances à St. Moritz.			
Le fabricant de cuisine Toniatti de Lugano monte une nouvelle cuisine dans la maison de vacances à Come (I) de l'acteur Georges Clooney.			
La société Lanz SA avec siège à Thoun construit à Berne un immeuble pour un client.			

Problème 4

7,0 points

Déterminez pour les prestations suivantes facturées par l'entreprise assujettie Fiat-Garage Wicki SA à Lucerne

- I la contre-prestation II le taux d'impôt III le montant d'impôt

Les montants sont éventuelle TVA incluse et les clients **ne sont pas** des personnes assujetties. Lorsqu'aucun impôt n'est dû, respectivement lorsqu'un montant indiqué dans le problème n'est pas déterminant pour la contre-prestation, une justification correspondante doit être apportée.

- a. 30.01.2018 Vente d'une nouvelle Fiat 500L à Frank Moll, Lucerne:

Fiat 500L	CHF	15 690.00
4 roues d'hiver	CHF	900.00
Dispositif d'attelage	CHF	700.00
./. Echange Fiat Panda	-CHF	<u>4 000.00</u>
Total	CHF	13 290.00

- b. 15.02.2018 location d'une Fiat 124 Spider à Hervé Grünig de Kriens:

Location d'une Fiat CHF 300.00/jour	CHF	300.00
Dépôt	CHF	<u>1 000.00</u>
Total	CHF	1 300.00

- c. 13.03.2018 Travaux d'entretien et préparation pour le contrôle par le service de la circulation routière d'une vieille Fiat; selon les souhaits du client, le véhicule est présenté à l'examen par Fiat-Garage SA:

Service	CHF	450.00
Pièces de rechange	CHF	75.00
Présentation au service de la circulation routière de Lucerne, forfait	CHF	<u>200.00</u>
Total	CHF	725.00

Problème 5
9,0 points

Complétez le tableau ci-dessous en considérant les prestations au regard de la LTVA et indiquez,

a. où se trouve le lieu de livraison, respectivement de la prestation de service.

b. à quel taux d'impôt sont soumises les prestations en Suisse.

Désignez le lieu (le lieu concret et pas uniquement en Suisse / à l'étranger) et marquez d'une croix la colonne correspondante (si aucun taux d'impôt ne s'applique, laisser vide):

Prestation	Lieu	7,7 %	3,7 %	2,5 %
L'architecte Moser de St. Gall (CH) fournit des prestations d'architecture en relation avec une nouvelle construction à Wil SG (CH).				
La traductrice Marion Leroc de Mulhouse (F) fournit des prestations de traduction pour son client Patrick Herzig de Zurich (CH).				
Le magasin de musique Hänni SA à Coire (CH) vend un nouveau accordéon à la famille Maier à Innsbruck (A) et l'envoie au client via DHL.				
La boulangerie Fahrni à Thoune (CH) vend 1 kg de pain à sa cliente Mme Thalhammer d'Interlaken (CH).				
L'agriculteur Hans Schüpbach de Langnau (CH) laboure un champ à Hasle-Rüegsau (CH) qui appartient à son collègue Martin Schürch de Burgdorf (CH).				
L'hôtel Löwen à Scuol (CH) accueille la famille Tschanz de Fribourg (CH) pour 3 nuits (nuitée et petit-déjeuner).				

Problème 6

8,0 points

L'assujetti (raison individuelle) Kurt Luginbühl, coiffeur, est radié du registre TVA au 28 février 2018 car il a abandonné son activité entrepreneuriale à fin février 2018. Quelles sont les conséquences fiscales pour M. Luginbühl suite à la fin de son assujettissement? Sur la base des informations ci-dessous, calculez les éventuelles conséquences fiscales et justifiez votre réponse en indiquant l'article déterminant dans la LTVA. Les objets restants et usagés ont été repris par lui dans sa fortune privée comme souvenir.

Date	Genre de dépense	Impôt préalable	Amortissement	Correction
15.05.2012	Achat caisse enregistreuse	CHF 390.00		
28.02.2015	Achat nouveau ordinateur	CHF 320.00		
30.06.2017	Achat 5 chaises de coiffeur	CHF 460.00		
25.01.2018	CD (disquette) logiciel de mise à jour de la comptabilité	CHF 150.00		
Total	Correction de l'impôt préalable			

Justification: