

Nom / Prénom

Numéro de candidat·e·x

**Comptable spécialisé·e·x edupool.ch**

**18 octobre 2023**

**TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE (TVA)**

**PROPOSITION DE SOLUTION**

**Durée / Points**

45 minutes / 45 points

Les bases juridiques en vigueur au 1er janvier de l'année d'examen font foi.

Cette partie d'examen comprend 9 pages, page de garde incluse. Vérifiez le nombre de pages avant le début de l'épreuve.

Nous vous souhaitons plein succès.

Visa expert·e·x 1:

Visa expert·e·x 2:

Points

Pour des raisons de lisibilité, seule la forme masculine est utilisée pour les désignations de personnes et les noms se rapportant à des personnes. Les termes employés s'appliquent sans distinction à tous les sexes. Cette forme linguistique réduite est utilisée uniquement pour des raisons rédactionnelles et n'exprime aucun jugement de valeur.

**Problème 1**

**6,0 points**

La société Platsch SA, dont le siège est à Aarau (CH), vend dans son magasin ainsi que via sa boutique en ligne des articles de bain de toutes sortes et propose des cours de natation en Suisse. Elle est assujettie à la TVA depuis des années et établit ses décomptes TVA selon la méthode effective. **Il n'y a pas d'option** pour l'imposition volontaire des prestations exclues du champ de l'impôt. L'année dernière, les chiffres d'affaires suivants ont été réalisés, hors d'une éventuelle TVA:

|                                                                             |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Vente d'articles de bain en magasin à des clients établis en Suisse         | CHF 560 000        |
| Vente d'articles de bain par la poste à des clients domiciliés en Suisse    | CHF 120 000        |
| Vente d'articles de bain par la poste à des clients domiciliés à l'étranger | CHF 45 000         |
| Cours de natation en Suisse                                                 | <u>CHF 150 000</u> |
| Chiffre d'affaires total                                                    | CHF 875 000        |

a. Déterminez en cochant les chiffres d'affaires qui sont déterminants pour le calcul de l'assujettissement obligatoire.

- ☒ Vente d'articles de bain en magasin à des clients établis en Suisse
- ☒ Vente d'articles de bain par la poste à des clients domiciliés en Suisse
- ☒ Vente d'articles de bain par la poste à des clients domiciliés à l'étranger
- ☐ Cours de natation en Suisse

*par croix correctement placée 0,5 point  
pas de croix pour les cours de natation 0,5 point*

b. Calculez la TVA due sur la base du chiffre d'affaires réalisé dans la situation initiale.

**Vente d'articles de bain en magasin à des clients domiciliés en Suisse CHF 560 000 7.7 % CHF 43 120**

**Vente d'articles de bain par la poste à des clients domiciliés en Suisse CHF 120 000 7.7 % CHF 9 240**

**Vente d'articles de bain par poste à l'étranger l. CHF 45 000 exonéré**

**Cours de natation en Suisse CHF 150 000 exclu**

**CHF 52 360**

*par réponse individuelle correcte 1,0 point ou total 2,0 points*

c. Déterminez en cochant les recettes qui donnent droit à la déduction de l'impôt préalable (pas d'option pour les prestations exclues du champ de l'impôt).

- ☒ Vente d'articles de bain en magasin à des clients établis en Suisse
- ☒ Vente d'articles de bain par la poste à des clients domiciliés en Suisse
- ☒ Vente d'articles de bain par la poste à des clients domiciliés à l'étranger
- ☐ Cours de natation en Suisse (**Art. 29 al. 1 LTVA**)

*par croix correctement placée 0,5 point  
pas de croix pour les cours de natation 0,5 point*

## Problème 2

10,0 points

La société Openair SA, assujettie à la TVA et dont le siège est à Bienne (CH), organise le festival «hör dich» dans le canton de Fribourg. Le dernier festival a eu lieu en août 2023. Déterminez pour les prestations suivantes:

- La contre-prestation
- Le taux d'impôt
- Le montant d'impôt

Les montants **incluent une éventuelle TVA**. Si aucun impôt n'est dû ou si une indication contenue dans le problème n'est pas pertinente pour la détermination de la TVA due, une justification correspondante doit être apportée, y compris l'article de loi déterminant.

a. Facture à la banque Echo, dont le siège est à Berne (CH), pour le sponsoring pendant le festival.

|                                            |            |                 |       |            |               |
|--------------------------------------------|------------|-----------------|-------|------------|---------------|
| Impression de panneaux publicitaires       | CHF        | 300.00          | 7.7 % | CHF        | 21.45         |
| Transport                                  | CHF        | 100.00          | 7.7 % | CHF        | 7.15          |
| Panneaux publicitaires pendant le festival | CHF        | 4 000.00        | 7.7 % | CHF        | 286.00        |
| <b>Total à payer</b>                       | <b>CHF</b> | <b>4 400.00</b> |       | <b>CHF</b> | <b>314.60</b> |

**La contre-prestation:** CHF 4 400.00

**Le taux d'impôt:** 7.7 %

**Le montant d'impôt:** CHF 314.60

Justification si aucun impôt n'est dû/le montant n'est pas pertinent pour la détermination de la TVA due:

-

b. Facture à Anna et Reto Wüst, domiciliés à Ormalingen (CH), pour leurs entrées au festival.

|                                                               |            |               |       |            |             |
|---------------------------------------------------------------|------------|---------------|-------|------------|-------------|
| 1 Nuitée sur le terrain de camping, location de tente incluse | CHF        | 100.00        | 3.7 % | CHF        | 3.55        |
| 2 Bons pour les repas au restaurant du festival               | CHF        | 80.00         | 7.7 % | CHF        | 5.70        |
| 2 Passes pour deux jours / entrées pour le festival           | CHF        | 360.00        |       |            |             |
| Taxe de séjour                                                | CHF        | 20.00         |       |            |             |
| <b>Total à payer</b>                                          | <b>CHF</b> | <b>560.00</b> |       | <b>CHF</b> | <b>9.25</b> |

**La contre-prestation:** CHF 540.00

**Le taux d'impôt:** CHF 100.00 à 3.7 % et CHF 80.00 à 7.7 %

**Le montant d'impôt:** CHF 9.25

Justification si aucun impôt n'est dû/le montant n'est pas pertinent pour la détermination de la TVA due:

**Les passes/entrées de deux jours pour le festival sont exclus du champ de l'impôt (art. 21, al. 2, ch. 14, LTVA).**

**La taxe de séjour n'est pas soumise à la TVA, mais constitue pour Openair SA un poste de passage conformément à l'art. 24 al. 6 let. b LTVA.**

- c. Vente de divers articles publicitaires à des fans via la boutique en ligne à Jacky Rocker, domicilié à Villigen (CH).

|                                           |            |              |       |            |             |
|-------------------------------------------|------------|--------------|-------|------------|-------------|
| T-Shirt du groupe «Tote Hosen»            | CHF        | 39.00        | 7.7 % | CHF        | 2.80        |
| Etui pour téléphone portable «let's rock» | CHF        | 15.00        | 7.7 % | CHF        | 1.05        |
| Port et emballage                         | CHF        | 7.00         | 7.7 % | CHF        | 0.50        |
| <b>Total à payer</b>                      | <b>CHF</b> | <b>61.00</b> |       | <b>CHF</b> | <b>4.35</b> |

**La contre-prestation:** CHF 61.00

**Le taux d'impôt:** 7.7 %

**Le montant d'impôt:** CHF 4.35

Justification si aucun impôt n'est dû/le montant n'est pas pertinent pour la détermination de la TVA due:

-

- d. Versement de l'Office Fédéral de la Culture, dont le siège est à Berne (CH), pour soutenir le festival.

**Total** CHF 90 000.00

**La contre-prestation:** CHF 0.00

**Le taux d'impôt:** -

**Le montant d'impôt:** CHF 0.00

Justification si aucun impôt n'est dû/le montant n'est pas pertinent pour la détermination de la TVA due:

**La contribution de soutien de l'Office Fédéral de la Culture est une subvention au sens de l'art. 18, al. 2, let. a, LTVA, qui n'est pas soumise à l'impôt.**

- e. Facture à Musik GmbH, dont le siège est à Hambourg (DE), pour une annonce dans le magazine du festival.

|                                      |            |                 |
|--------------------------------------|------------|-----------------|
| Insertion publicitaire d'une page A4 | CHF        | 2 000.00        |
| <b>Total à payer</b>                 | <b>CHF</b> | <b>2 000.00</b> |

**La contre-prestation:** CHF 2 000

**Le taux d'impôt:** -

**Le montant d'impôt:** CHF 0.00

Justification si aucun impôt n'est dû/le montant n'est pas pertinent pour la détermination de la TVA due:

***Selon l'art. 8 al. 1 LTVA, le lieu de la prestation de services se trouve au siège du destinataire de la prestation (principe du lieu du destinataire) et donc à l'étranger.***

***0,5 point par rémunération correcte, total 2,5 points  
qualification correcte des prestations (taux d'imposition et calcul) 0,5 point chacun, total 5,5 points  
justification au moyen de la LTVA 0,5 point, total 2,0 points  
total 10,0 points***

**Problème 3**

**12,0 points**

En cochant les cases suivantes, déterminez le taux d'imposition applicable aux prestations **fournies** à titre onéreux par des prestataires assujettis à la TVA ayant leur siège sur le territoire suisse à des **destinataires** ayant leur siège sur le territoire suisse. Si aucun impôt n'est dû, veuillez cocher s'il s'agit d'une prestation exclue du champ de l'impôt ou d'une prestation exonérée de l'impôt. Si le lieu de la prestation se trouve à l'étranger, il faut cocher la case «non soumis à la TVA suisse». Il n'y a **pas d'option** pour l'imposition volontaire des prestations exclues du champ de l'impôt.

| Prestations |                                                                                                  | Taux d'imposition ou raison pour laquelle il n'y a pas d'impôt |             |              |         |           |                              |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------|--------------|---------|-----------|------------------------------|
|             |                                                                                                  | Taux normal                                                    | Taux réduit | Taux spécial | exclues | exonérées | non soumises à la TVA suisse |
| a.          | Abonnement de télécommunications par Tele SA                                                     | X                                                              |             |              |         |           |                              |
| b.          | Voyage en bus de Genève (CH) à Vernier (CH)                                                      | X                                                              |             |              |         |           |                              |
| c.          | Vente d'accessoires pour téléphones portables                                                    | X                                                              |             |              |         |           |                              |
| d.          | Vente de pansements par une pharmacie                                                            | X                                                              |             |              |         |           |                              |
| e.          | Nuit dans un motel à Unterlunkhofen (CH)                                                         |                                                                |             | X            |         |           |                              |
| f.          | Entrée à Europapark Rust (DE), vendue par la société Event AG, dont le siège est à Pratteln (CH) |                                                                |             |              |         |           | X                            |
| g.          | Voyage en train de Milan (IT) à Naples (IT)                                                      |                                                                |             |              |         |           | X                            |
| h.          | Vente de marchandises à partir du dépôt franc sous douane de Kloten (CH)                         |                                                                |             |              |         | X         |                              |
| i.          | Charge d'intérêt d'une banque pour une hypothèque                                                |                                                                |             |              | X       |           |                              |
| j.          | Vente de fraises au chocolat                                                                     |                                                                | X           |              |         |           |                              |
| k.          | Assurance véhicule à moteur pour le nouveau cyclomoteur                                          |                                                                |             |              | X       |           |                              |
| l.          | Vente d'un livre pour enfants de 8 pages                                                         |                                                                | X           |              |         |           |                              |

**par croix correctement placée 1,0 point**

**Problème 4**

**4,0 points**

Vous travaillez à la comptabilité financière de Lässig AG. Vous avez devant vous, pour vérification et comptabilisation, la facture de Be Clever AG pour un conseil en entreprise **en juillet 2023**. Vous constatez immédiatement que la facture en question contient des erreurs.

Trouvez les erreurs, marquez-les et corrigez-les avec une justification / une brève note.

Be Clever AG

Zürich, 11. août 2023

Lässig AG  
Dorfstrasse 46  
9450 Altstätten

Facture Nr. A-479

Soutien dans votre projet de restructuration

|                                                      | Nr  | Prix       |     | Total    |
|------------------------------------------------------|-----|------------|-----|----------|
| Étude des documents pour la réunion                  | 2 h | CHF 180.00 | CHF | 360.00   |
| Entretien sur place                                  | 5 h | CHF 180.00 | CHF | 900.00   |
| Repas de midi                                        | 1   | CHF 50.00  | CHF | 50.00    |
| Frais de déplacement<br>(CFF, voir le ticket annexé) | 1   | CHF 20.00  | CHF | 20.00    |
| TOTAL                                                |     |            | CHF | 1'330.00 |

Les montants s'entendent TVA incluse

Nous vous prions de bien vouloir verser le montant dû dans les 30 jours au moyen du bulletin de versement ci-joint.

- **Numéro de TVA manque (art. 26 al. 2 let. a LTVA)**
- **Localité de Be Clever AG manquante (art. 26 al. 2 let. a LTVA)**
- **La date ou la période de fourniture de la prestation manque, car elle ne correspond pas à la date de facturation (art. 26 al. 2 let. c LTVA).**
- **L'attestation fiscale manque ou la mention «Les montants s'entendent TVA comprise» n'est pas suffisante (art. 26 al. 2 let. f LTVA).**

**par erreur reconnue 1,0 point**

**Problème 5**

**5,0 points**

Warm GmbH, entreprise d'installations sanitaires et de chauffages sise à Brigue (CH), établit depuis six ans ses décomptes selon la méthode des taux de la dette fiscale nette et selon les contres-prestations reçues.

Au cours du premier semestre de l'année en cours, elle réalise les recettes suivantes (hors TVA de 7.7 %):

|                                              |     |         |
|----------------------------------------------|-----|---------|
| Ventes d'installations                       | CHF | 60 030  |
| Recettes provenant de travaux de réparation  | CHF | 490 080 |
| Recettes provenant de travaux de maintenance | CHF | 160 210 |

- a. Calculez la TVA à verser pour le premier semestre. Le taux de la dette fiscale nette pour les entreprises d'installations sanitaires et de chauffages est de 2.8 %. Indiquez également le mode de calcul.

|                                |            |                |                               |
|--------------------------------|------------|----------------|-------------------------------|
| <b>Ventes d'installations</b>  | <b>CHF</b> | <b>60 030</b>  |                               |
| <b>Recettes de réparation</b>  | <b>CHF</b> | <b>490 080</b> |                               |
| <b>Recettes de maintenance</b> | <b>CHF</b> | <b>160 210</b> |                               |
| <b>Total</b>                   | <b>CHF</b> | <b>710 320</b> | <b>+ 7.7 % CHF 765 014.65</b> |

**Chiffre d'affaires TVA incluse = CHF 765 014.65 x 2.8 % = Dette fiscale CHF 21 420.40**

**2,0 points si toutes les recettes ont été utilisées pour le calcul**

**1,0 point Calcul incluant la TVA**

**1,0 point si multiplié par le taux de la dette fiscale nette**

- b. Warm GmbH réfléchit à la possibilité de passer à la méthode de décompte effective. A partir de quand (quel moment) ce changement est-il possible ?

**Le passage à la méthode de décompte effective est possible au plus tôt à partir du 01.01. de l'année suivante (2024). (art. 37 al. 4 LTVA)**

**1,0 point pour le 01.01. de l'année suivante (2024)**

**Problème 6**

**5,0 points**

Évaluez en cochant si les affirmations suivantes sont **exactes (vrai)** ou **non (faux)** en lien avec le thème de l'impôt préalable.

| Affirmations |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | vrai | faux |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| a.           | Le mécanisme de la TVA décrit sous la notion de prestation à soi-même, vise à garantir que les assujettis qui utilisent à nouveau des biens dégrévés de TVA à des fins qui n'ouvrent pas droit à déduction de l'impôt préalable ne soient pas avantagés par rapport aux non-assujettis.                                 | X    |      |
| b.           | Il y a prestation à soi-même lorsque l'assujetti de son entreprise utilise, de manière permanente ou temporaire, des biens dont les composants lui ont donné droit à une déduction totale ou partielle de l'impôt préalable et qui se trouvent encore sous son pouvoir de disposition lorsque l'assujettissement cesse. | X    |      |
| c.           | Des biens de 3 ans grevés de l'impôt préalable, utilisés jusqu'à présent dans le cadre d'une activité exclue du champ de l'impôt, sont désormais utilisés dans le domaine imposable. Un dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable peut être effectué en tenant compte de la valeur résiduelle.                         | X    |      |
| d.           | La Brasserie Lecker AG offre 5 parasols d'une valeur de CHF 150/pièce à chacun des restaurants qu'elle approvisionne. Les parasols portent les inscriptions publicitaires de la marque de bière. La Brasserie Lecker AG doit s'acquitter d'un impôt à titre de prestations à soi-même.                                  |      | X    |
| e.           | Lors de la remise de cadeaux publicitaires à des fins entrepreneuriales avec droit à la déduction de l'impôt préalable, la limite d'exonération s'élève à CHF 500 par destinataire et par an, afin de garantir qu'aucun impôt à titre de prestation à soi-même ne soit décompté.                                        |      | X    |

*par croix correctement placée 1,0 point*

**Problème 7**

**3,0 points**

La société Auto AG, assujettie à la TVA et sise à Muri (CH), établit ses décomptes selon la méthode effective. Elle achète pour CHF 20 000 à Susanne Lanz (personne privée, non assujettie à la TVA) une Audi A4 de 10 ans. Le même mois, la société Auto AG vend le véhicule pour CHF 25 000.

Calculez la créance fiscale générée chez Auto AG par ces opérations.

**Vente de l' Audi A4 pour CHF 25 000** CHF 1 787.35

**Achat de l'Audi A4 (impôt préalable)** CHF - 1 429.90 CHF 20 000 : 107.7 % x 7.7 % (Art. 28a LTVA)

**Créance fiscale** CHF 357.45

*Taxe sur le chiffre d'affaires 1,0 point*

*Déduction fictive de l'impôt préalable 1,0 point*

*Prix d'achat, TVA incluse 1,0 point*