

Module préparatoire TVA

Spécialiste en finance et comptabilité

Exercices 2026

Thème **Taxe sur la valeur ajoutée**

Temps de traitement Au moins 60 minutes

- | | |
|--------------------------|---|
| Outils principaux | <ul style="list-style-type: none">• Les textes législatifs sur la taxe sur la valeur ajoutée en particulier :<ul style="list-style-type: none">– Loi fédérale sur la taxe sur la valeur ajoutée (LTVA, RS 641.20)– Ordonnance sur la taxe sur la valeur ajoutée (OTVA, RS 641.201)– Ordonnances du DFF et de l'AFC relatives à la LTVA• Calculatrice |
| Généralités | <ul style="list-style-type: none">• Sauf indication contraire, les entreprises sont inscrites au registre de la TVA et établissent leurs décomptes selon la méthode effective. En outre, elles sont basées sur territoire suisse. |

D'éventuelles similitudes avec des cas réels, notamment dans le choix aléatoire des noms et des branches ou dans la mention aléatoire de localités, ne sont pas intentionnelles. Pour l'Administration fédérale des contributions (AFC), les explications de la LTVA, de l'OTVA, des Infos TVA et des Infos TVA par secteur sont déterminantes pour une perception correcte et conforme à la LTVA. Elle tient également compte de la jurisprudence du Tribunal administratif fédéral et du Tribunal fédéral. Si les explications et les solutions proposées s'écartent de la pratique de l'AFC ou de la commission d'examen de l'examen professionnel fédéral, c'est la pratique de ces dernières qui prime et qui est considérée comme pertinente.

1 Calcul de la créance fiscale

La fondation Grossherz emploie des personnes qui, à la suite d'un coup du sort, d'une maladie, etc., cherchent à (re)prendre pied dans la vie professionnelle. Elle fournit des prestations artisanales dans les domaines de la menuiserie, de l'entretien des bâtiments et des travaux de jardinage.

La fondation est inscrite au registre de la TVA et décompte selon la méthode effective ainsi que sur la base des contre-prestations reçues. Contrairement à certaines attentes, la fondation Grossherz ne dispose d'aucun domaine non entrepreneurial.

Pour l'année 2025, les chiffres suivants sont à prendre en considération (en CHF) :

Bilan	31.12.2025	31.12.2024
Actifs		
Liquidités	52 500	43 750
Créances résultant de livraisons et prestations	41 250	31 250
Travaux en cours	27 500	18 750
Aménagements	287 500	312 500
Passifs		
Prêts	121 250	125 000
Acomptes versés par les clients	37 500	31 250
Capital de la fondation	250 000	250 000
Compte de résultat	2025	
Produits		
Chiffre d'affaires provenant des ventes de biens et des prestations de services (hors TVA de 8,1 %)	837 500	
Dons	170 000	
Subventions pour couvrir le déficit d'exploitation	281 250	
Produits d'intérêts	275	
Produits extraordinaires provenant de la vente de biens d'équipement (hors TVA à 8,1 %) *	6 250	
Charges		
Charges de personnel	835	
Frais généraux (hors TVA de 8,1 %)	337 500	
Frais généraux hors TVA	56 250	
Charges d'intérêts	3 400	
Amortissements sur installations	62 500	

*) Les biens vendus avaient déjà été entièrement amortis au cours des exercices précédents.

- a) Calculez la créance fiscale (dette fiscale ou excédent d'impôt préalable) de la fondation pour la période fiscale 2025.

Espace pour vos calculs

- b) Dans les décomptes trimestriels T01 à T04 de l'année 2025, la vente des équipements n'a pas été déclarée. Dans quel délai, à compter de la date de clôture du bilan au 31.12.2025, la fondation Grossherz peut-elle redéclarer (rectifier) la différence par rapport à la créance fiscale déterminée au point a) ?
- Veuillez cocher la réponse correspondante et indiquer la base juridique (le cas échéant avec article / alinéa / lettre / chiffre / loi / ordonnance)

30 jours 90 jours 150 jours 180 jours

Base juridique :

- c) Dans le cadre des travaux relatifs aux comptes annuels 2025, la fondation Grossherz a constaté qu'elle n'avait pas non plus déclaré les ventes de moyens d'exploitation au cours des périodes fiscales précédentes. La fondation doit-elle les déclarer rétroactivement ? Si oui, jusqu'à quand la déclaration rétroactive doit-elle remonter ?

Oui Non

1 an 3 ans 5 ans

2 Double affectation

La société Emil Bau SA est inscrite au registre des assujettis TVA et décompte selon la méthode effective. À l'exception des éléments indiqués ci-dessous, la société Emil Bau SA n'effectue pas de prestations significatives exclues du champ de l'impôt. En 2024, Emil Bau SA a acheté et rénové un immeuble en Suisse. L'immeuble comprend trois étages (objets) de taille identique, qui présentent un niveau d'aménagement identique. Les montants s'entendent hors une éventuelle TVA. De plus, les informations suivantes sont disponibles :

	<u>CHF</u>	<u>Remarques concernant la TVA</u>
Achat du bâtiment, terrain compris	375 000	Non grevé de TVA
Travaux de tiers	1 000 000	Grevé de TVA, 8,1 %
Matériel pour travaux de construction réalisés par l'entreprise elle-même	75 000	Grevé de TVA, 8,1 %
Coûts du personnel affecté à l'utilisation de l'infrastructure de l'entreprise	62 500	Non grevé de TVA
Frais liés à la demande de permis de construire	2 500	Non grevé de TVA
Frais d'assurance	3 750	Non grevé de TVA
Total	1 518 750	

Le bâtiment rénové est utilisé comme suit :

2e étage : location à une famille à des fins d'habitation

1er étage : location à un courtier en assurances en application de l'option prévue à l'art. 22 LTVA

Rez-de-chaussée : bureau utilisé par Emil Bau SA

Calculez l'impôt préalable déductible. Partez du principe que les coûts de construction des trois étages (objets) sont identiques et que les opérations ont eu lieu en 2024. Les travaux effectués par des tiers ont été réalisés de manière autonome.

Espace pour vos calculs

3 Pluralité des prestations

Pour les cas suivants, indiquez la contre-prestation pertinente pour la TVA (base de calcul) et calculez la TVA due (impôt sur le chiffre d'affaires). Si vous estimez qu'aucun impôt sur le chiffre d'affaires n'est dû, inscrivez un montant d'impôt de CHF 0.--. Il n'est pas nécessaire de motiver votre réponse.

Remarques complémentaires :

- Tous les prestataires mentionnés ci-dessous sont basés sur territoire sur territoire suisse et inscrits au registre de la TVA ;
- tous les montants indiqués s'entendent TVA comprise ;
- la personne assujettie à l'impôt n'exerce aucune option au sens de l'art. 22 LTVa et a généralement choisi les solutions supposées les plus avantageuses.

- a) La société Education SA propose des séminaires de formation de plusieurs jours (y compris les repas et l'hébergement) en Suisse. Education SA facture la formation, l'hébergement et les repas à un prix forfaitaire. Le montant s'élève à

		<u>CHF</u>
	Pour la formation	CHF 700
	Pour la subsistance	CHF 100
	Pour l'hébergement	CHF <u>200</u>
	Total contre-prestation	CHF 1 000

Base de calcul imposable :

TVA :

- b) Même situation que dans la partie a), mais Education SA indique séparément sur la facture les montants respectifs de la formation, de la subsistance et de l'hébergement.

Base de calcul imposable :

TVA :

4 Assujettissement

Comme son nom l'indique, la société Albula-Property-Gestion Sàrl est spécialisée dans la gestion immobilière. Elle a été fondée le 1^{er} janvier 2025. Au moment du démarrage de l'activité, il n'est pas encore possible de déterminer si le chiffre d'affaires atteindra la limite de CHF 100 000 (assujettissement obligatoire). Pour l'instant, il est renoncé à une inscription volontaire au registre des personnes assujetties à l'impôt.

Trois mois plus tard, soit au 31 mars 2025, la comptabilité de la société Albula-Property-Gestion Sàrl présente les chiffres suivants :

Gestion de biens immobiliers situés sur territoire suisse pour des personnes domiciliées à l'étranger	8 000
Gestion de biens immobiliers situés à l'étranger pour des personnes domiciliées sur territoire suisse	5 000
Gestion de biens immobiliers situés sur territoire suisse pour les personnes domiciliées sur territoire suisse	7 000
Impôts préalables grevant le mobilier de bureau, les véhicules, etc.	2 200
Impôts préalables grevant les travaux de transformation de l'immeuble de bureaux	800
Impôts préalables grevant les dépenses courantes	500

Les honoraires résultent de contrats de mandat de gestion qui attribuent à la société Albula-Property-Gestion Sàrl un pourcentage du loyer mensuel. Il peut être supposé que l'évolution du chiffre d'affaires soit stable.

- a) Indiquez le chiffre d'affaires déterminant pour l'évaluation de l'assujettissement obligatoire à l'impôt et déterminez si les conditions sont remplies pour un assujettissement obligatoire.

- b) La société Albula-Property-Gestion Sàrl a omis de procéder à l'évaluation continue de son éventuel assujettissement à la TVA.

	1.1.2025 – 31.12.2025	1.7.2025 - 30.6.2026	1.1.2026 - 31.12.2026	1.7.2026 - 30.6.2027	1.1.2027 - 31.12.2027	1.7.2027 - 30.6.2028	1.1.2028 - 31.12.2028
Total des honoraires de gestion	80 000	90 000	105 000	95 000	120 000	110 000	140 000

L'exercice comptable de la société Albula-Property-Gestion Sàrl s'étend du 1^{er} juillet au 30 juin. La période fiscale et les valeurs qui s'y rapportent sont basées sur l'année civile.

À quelle date Albula-Property-Gestion Sàrl serait-elle inscrite au registre des assujettis TVA ?

Date :

5 Méthode du taux de la dette fiscale nette

La société Machines Agricoles Sàrl a été fondée le 1^{er} septembre 2022. Elle a été inscrite au registre des assujettis TVA, le même jour. Machines Agricoles Sàrl utilise la méthode effective pour calculer sa TVA. Entre 2022 et 2024, seuls des revenus imposables provenant du commerce de machines agricoles ont été générés. Le compte de résultat 2025 présente les chiffres suivants :

Activité en 2025	TDFN	Part du chiffre d'affaires
Machines agricoles : commerce	0,6 %	55 %
Machines agricoles : travaux de réparation et de maintenance	3,7 %	7 %
Machines agricoles : location	3,7 %	30 %
Propre station-service	0,1 %	8 %

- a) Au 1^{er} janvier 2026, la société Machines Agricoles Sàrl passera du régime de la méthode effective au régime du taux de la dette fiscale nette. Quels taux de la dette fiscale nette s'appliqueront à la société Machines Agricoles Sàrl au 1^{er} janvier 2026 ?

- b) Au cours des mois de septembre et octobre 2024, les investissements suivants ont été réalisés :

	CHF hors TVA	CHF TVA
Outils et infrastructure d'exploitation mobile	50 000	4 050
Machines agricoles	200 000	16 200

Comme indiqué précédemment, la société Machines Agricoles Sàrl passera de la méthode effective à la méthode du taux de la dette fiscale nette au 1^{er} janvier 2026. Que faut-il prendre en compte dans ce contexte en matière de TVA ? Calculez les montants éventuels.

Espace pour vos calculs

6 Qualification des prestations

Cochez la case correspondante pour indiquer si, dans les cas suivants, il s'agit d'une prestation **imposable** ou d'une prestation **exclue** de l'impôt.

- Si vous estimatez qu'une prestation est **imposable**, cochez la colonne « **Imposable** » et indiquez le taux d'imposition applicable dans le champ « **Taux** » situé à côté. Dans ce cas, seuls les champs blancs doivent être remplis.
- Si vous estimatez qu'il s'agit d'une prestation **exclue**, cochez la colonne « **exclue** » et indiquez si une imposition volontaire (option) est possible ou non. Si vous **répondez par l'affirmative** à la possibilité d'une option, indiquez **en outre** dans le champ « **Taux** » le **taux d'imposition** applicable. Dans ce cas, seuls les champs ombrés doivent être remplis.

Remarques complémentaires :

- Toutes les prestations sont fournies par des entreprises inscrites au registre des assujettis TVA.
- Toutes les prestations sont fournies sur le territoire (lieu de la prestation sur le territoire suisse).

Description	Impo-sable	Taux	Exclu du champ de l'impôt	Option possible ?		
				non	oui	taux
Nuit d'hôtel avec petit-déjeuner	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Vente d'une obligation	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Vente d'un billet d'entrée pour un match de football	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Vente d'un bouquet de fleurs	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Vente d'un sapin blanc provenant de sa propre forêt comme sapin de Noël	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Location d'une place de stationnement dans un garage public par un détaillant	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Vente d'un menu de midi dans une pizzeria	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Vente d'une pizza livrée à domicile par un livreur	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Location d'un bureau	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Location d'un appartement utilisé exclusivement à des fins d'habitation (domicile)	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	