

# CHAPITRE 15

## La taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

---

### THEORIE :

- Le taux normal de TVA est de 7.6 %,
- Mais pour des raisons politique sociale, il y a aussi un taux de 2.4 % pour les biens de première nécessité (denrées alimentaires, médicaments, journaux)
- D'autres part les prestations d'hébergement dans l'hôtellerie sont imposées à 3.6 %.
- D'importantes catégories de services ne sont pas soumises à la TVA.
  - ✓ Santé (pas les prestations des vétérinaires) et l'assistance sociale
  - ✓ Education, les manifestations culturelles et sportives
  - ✓ Prestations de services culturelles (écrivains, compositeurs)
  - ✓ Opérations dans le domaine monétaire (achat/vente de titres)
  - ✓ Les mises d'argent (paris, jeux de hasard, ...)
  - ✓ Les cotisations d'organismes sans but lucratif
  - ✓ Les livraisons de timbres officiels suisses
  - ✓ Les opérations d'assurances
- Les exportations de biens et de services sont exonérées d'impôt.
- La TVA peut aussi être prélevée sur le chiffre d'affaire d'une entreprise de biens et de services (seuls les agriculteurs et les entreprises ne faisant pas un CA supérieur à 75'000.— francs, ne sont pas assujetti à la TVA).
- Le terme « exonéré » veut dire « droit à déduction de l'impôt préalable »
- Les prestations à soi-même sont aussi soumis à la TVA

## CALCULS COMPTABLES :

Il faut toujours comptabiliser la TVA « au brut ».

### Exemple :

|                  |   |         |        |
|------------------|---|---------|--------|
| Créances clients | - | Vente   | 1076.— |
| Ventes           | - | TVA due | 76.—   |

En cas d'escompte ou de rabais accorder à un client, il faut déduire la TVA incluse dans ce rabais.

### Exemple :

|                   |         |         |   |         |                     |
|-------------------|---------|---------|---|---------|---------------------|
| Montant dû        | 1000.—  |         |   |         |                     |
| TVA 7.6 %         | 76.—    | 1022.20 | = | 107.6 % |                     |
| Montant facturé   | 1076.—  | x       | = | 7.6 %   | = 72.20 (nulle TVA) |
| - Escompte 5 %    | 53.80   |         |   |         |                     |
| Montant versé net | 1022.20 |         |   |         |                     |

On peut aussi déduire la TVA, sur les biens destinés à la revente (matières premières, ...), mais aussi sur les ACE, et sur les biens où la TVA a déjà été facturé lors de l'investissement (machines, ...)

### Exemple :

|  |   |                       |
|--|---|-----------------------|
| Impôt préal. s/march.                      | - | Achat de marchandises |
| Impôt préal. sur ACE<br>et investissements | - | Machines (ou ACE)     |

Puis, il faut réaliser le décompte TVA. Il faut déduire à la TVA due par l'entreprise, les impôts préalables (marchandises, ACE, machines).

### Exemple :

|                       |          |          |
|-----------------------|----------|----------|
| TVA due               |          | 45000.-- |
| Impôt préal. s/march. | 11000.-- |          |
| Impôt préal. s/ACE    | 12000.—  |          |
| TVA à verser à l'Etat |          | 22000.—  |

## CALCULS COMPTABLES :

### Fondation de la SA

Il y a 3 phases lors de la création :

#### **Souscription**

*Actionnaires* - *Capital-actions*

#### **Libération**

*Banque* - *Actionnaires*

#### **Frais de fondation**

*FAO* - *Banque*

Dans le cas où le capital-actions n'est pas entièrement libéré, le solde reste dans le compte « Actionnaires », qui se classe à l'actif du bilan.

### Augmentation du capital-actions

#### ✓ **Sans prime à l'émission**

L'augmentation a les mêmes écritures que lors de la fondation.

#### ✓ **Avec prime à l'émission (exemple)**

#### **Souscription**

*Actionnaires* - *Capital-actions* 100'000.—

#### **Libération**

*Actionnaires* - *Prime à l'émission* 20'000.—

#### **Frais d'émission**

*FAO* - *Banque* 6'500.—

#### **Utilisation de la prime à l'émission pour couvrir les frais d'augmentation**

*Prime à l'émission* - *FAO* 6'500.—

#### **Solde viré à la réserve**

*Réserve Générale* - *Prime à l'émission* 13'500.—

=> (frais d'émission = droit de timbre – 1 % sur valeur nominale+prime à l'émission)

## Répartition du bénéfice dans une SA

### EXERCICE (n° 156)

|   |               |                 |                |
|---|---------------|-----------------|----------------|
| Capital-actions                             | 300000.--     |                 |                |
| Capital-participations                      | 300000.--     |                 |                |
| Bénéfice de l'exercice <sup>1</sup>         |               |                 | 81000.—        |
| 5 % à la réserve (s/ 81000.--) <sup>2</sup> |               | 4050.—          |                |
| 5 % de dividende (s/600000.--) <sup>3</sup> |               | <u>30000.--</u> | <u>34050.—</u> |
|   |               |                 | 46950.—        |
| Bénéfice reporté <sup>4</sup>               |               |                 | <u>1780.—</u>  |
| Solde à répartir                            |               |                 | 48730.—        |
| Tantièmes <sup>5</sup>                      | 8100.—        |                 |                |
| 10 % à la réserve <sup>6</sup>              | <u>810.—</u>  | 8910.--         |                |
| Fonds spéciale <sup>7</sup>                 | 5000.—        |                 |                |
| 10 % à la réserve                           | <u>500.—</u>  | 5500.--         |                |
| Superdividende <sup>8</sup>                 |               |                 |                |
| 5 % s/ 600000.--                            | 30000.—       |                 |                |
| 10 % à la réserve                           | <u>3000.—</u> | 33000.--        | 47410.—        |
| <b>Bénéfice reporté <sup>9</sup></b>        |               |                 | <b>1320.—</b>  |

<sup>1</sup> bénéfice résultant de l'année terminée

<sup>2</sup> obligatoire à partir du moment où la réserve n'atteint pas le 20 % du capital-actions libéré – toujours 5 %

<sup>3</sup> dividende obligatoire à partir du moment où il y a un bénéfice – taux selon données – toujours sur le capital-actions libéré

<sup>4</sup> bénéfice restant de l'année passée

<sup>5</sup> part du bénéfice distribué uniquement aux membres de conseil d'administration – prix selon décision

<sup>6</sup> 10 % attribué à la réserve – OBLIGATOIRE – toujours taux de 10 %

<sup>7</sup> pas obligatoire – sur décision du conseil d'administration

<sup>8</sup> part supplémentaire sur le dividende

Calculs : solde du bénéfice après distribution (tantièmes, réserve spéciale,...) = 34320.—

montant pour distribuer 1 % (sur capital libéré) = 6000.—

réserve 10 % = 600.—

total pour 1 % 6600.—

taux de superdividende :  $34320 / 6600 = 5.2 \%$  (arrondi inférieur) = **5 %**

<sup>9</sup> Bénéfice restant de l'exercice après répartition du bénéfice (il représente le 0.2 % restant lors du calcul du superdividende) – à reporter à l'année prochaine

### JOURNAL

|    |                             |   |                             |         |
|----|-----------------------------|---|-----------------------------|---------|
| 1. | Bénéfice reporté            | - | Bénéfice résultant du bilan | 1780.—  |
| 2. | Bénéfice résultant du bilan | - | Dividende                   | 60000.— |
| 3. | Bénéfice résultant du bilan | - | Tantièmes                   | 8100.—  |
| 4. | Bénéfice résultant du bilan | - | Fonds spécial               | 5000.—  |
| 5. | Bénéfice résultant du bilan | - | Réserve générale            | 8300.—  |
| 6. | Bénéfice résultant du bilan | - | Bénéfice reporté            | 1320.—  |

**explications :**

1. Reprise du bénéfice restant de l'année dernière
2. virement des dividendes – ATTENTION – additionner dividende et superdividende
3. virement des tantièmes
4. virement de la somme à la réserve spéciale
5. additionner toutes les réserves (sur dividendes, tantièmes, ...) et virer au compte « réserve générale »
6. virer le bénéfice restant au compte correspondant

**PAIEMENT DES DIVIDENDES A L'ACTIONNAIRE**

|    |                  |   |                  |         |
|----|------------------|---|------------------|---------|
| 1. | <i>Dividende</i> | - | <i>Dette AFC</i> | 21000.— |
| 2. | <i>Dette AFC</i> | - | <i>Banque</i>    | 21000.— |

=&gt; Paiement de 100 coupons :

|    |                  |   |               |        |
|----|------------------|---|---------------|--------|
| 3. | <i>Dividende</i> | - | <i>Banque</i> | 3250.— |
|----|------------------|---|---------------|--------|

=&gt; Chez l'actionnaire :

|    |                     |   |                       |        |
|----|---------------------|---|-----------------------|--------|
| 4. | <i>Banque</i>       | - | <i>Pr. Des Titres</i> | 3250.— |
| 5. | <i>Créances AFC</i> | - | <i>Pr. Des Titres</i> | 1750.— |

**explications :**

1. Il faut virer la part du dividende affecter à l'impôt anticipé ( 35 % des dividendes )
2. Paiement de l'impôt anticipé par l'entreprise
3. Paiement des dividendes à l'actionnaire
4. L'actionnaire reçoit l'argent, c'est un produit des titres
5. Il vire la part affectée à l'impôt anticipé à ce compte

**Calculs :**

|                                    |  |                |
|------------------------------------|--|----------------|
| Nbre total de coupons (actions)    | 600 (actions) + 600 (participations) = | 1200           |
| Dividende d'un coupon              | 60000 / 1200 =                         | 50.-- / brut   |
| Dividende total (pour 100 coupons) | 100 * 50.-- =                          | 5000.-- / brut |
| Dividende net                      | 65 % de 5000.-- =                      | 3250.-- / net  |
| Impôt anticipé                     | 35 % de 5000.-- =                      | 1750.--        |

## **CALCULS COMPTABLES :**

### Création d'une SA

Il y a 3 phases lors de la création :

- **Souscription**

*Actionnaires* - *Capital-actions*

- **Libération**

*Cpte d'Actif* - *Actionnaires*

- **Frais à la fondation**

*Banque* - *FAO*

### Reprise d'une créance envers un client

Les associés peuvent décider de réduire la valeur des créances apportées par l'un des associés.

|                         |   |                    |          |
|-------------------------|---|--------------------|----------|
| <i>Créances clients</i> | - | <i>Apport de X</i> | 20'000.— |
| <i>Apport de X</i>      | - | <i>Provision</i>   | 2'000.—  |

Donc, en résumé, l'apport effectif de l'associé est de 18'000.—

### Comptabilisation des revenus des actionnaires