

Spécimen de décompte Taux forfaitaires

Q0X/20XX

B

I. CHIFFRE D'AFFAIRES (les articles cités se réfèrent à la loi sur la TVA du 12.06.2009)

Total des contre-prestations convenues ou reçues (art. 39), y c. celles provenant de transferts avec la procédure de déclaration et de prestations fournies à l'étranger

Déductions:

Prestations exonérées (p. ex. exportations, art. 23), prestations exonérées fournies à des institutions et à des personnes bénéficiaires (art. 107, al. 1, let. a)

Prestations fournies à l'étranger

Transferts avec la procédure de déclaration (art. 38, veuillez, s.v.p., joindre le formulaire n° 764)

Prestations exclues du champ de l'impôt (art. 21) pour lesquelles il n'a pas été opté selon l'art. 22

Diminutions de la contre-prestation

Divers (p.ex. valeur du terrain).....

Total du chiffre d'affaires imposable (ch. 200 moins ch. 289)

| Chiffre | Chiffre d'affaires CHF | Chiffre d'affaires CHF |
|---------|------------------------------|------------------------|
| 200 | Page 22 [REDACTED] | 1 400'000.00 |
| 220 | 75'000.00 | Page 23 |
| 221 + | 50'000.00 | Page 24 |
| 225 + | 25'000.00 | Page 24 |
| 230 + | 20'000.00 | Page 25 |
| 235 + | 5'000.00 | Total ch. 220 à 280 |
| 280 + | 0.00 = | 175'000.00 289 |
| 299 | = | 225'000.00 |

II. CALCUL DE L'IMPÔT

| | Prestations CHF dès le 01.01.2011 | Impôt CHF / ct. dès le 01.01.2011 | Prestations CHF jusqu'au 31.12.2010 | Impôt CHF / ct. jusqu'au 31.12.2010 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1 ^{er} taux | 321 [REDACTED] | + [REDACTED] | 320 [REDACTED] | + 0.00 |
| 2 ^e taux | 331 225'000.00 | + 5'310.00 2.36 | 330 [REDACTED] | + 0.00 |
| | [REDACTED] | [REDACTED] | [REDACTED] | + [REDACTED] |
| Impôt sur les acquisitions | 381 15'000.00 | + 1'200.00 8.0 | 380 [REDACTED] | + 0.00 |
| Total de l'impôt dû (ch. 320 à 381) | | Page 27 | | 6'510.00 399 |
| Mise en compte de l'impôt selon le formulaire n° 1050 | | Page 27 | 470 0.00 | |
| Mise en compte de l'impôt selon le formulaire n° 1055 | | Page 28 | 471 + 0.00 | |
| | | | + [REDACTED] | |
| | | | - [REDACTED] | |
| | | | - [REDACTED] | |
| Montant à payer à l'Administration fédérale des contributions | | | | 0.00 479 |
| Solde en faveur de l'assujetti | | | | 6'510.00 |
| | 500 | | | |
| | 510 = | | | |

III. AUTRES MOUVEMENTS DE FONDS (art. 18, al. 2)

Subventions, taxes touristiques encaissées par les offices du tourisme, contributions versées aux établissements chargés de l'élimination des déchets et de l'approvisionnement en eau (let. a à c)

Les dons, les dividendes, les dédommagements, etc. (let. d à l)

Le/la soussigné/e confirme l'exactitude de ses déclarations:

Date Personne de contact: nom, no tél., e-mail

Signature valable

**Les numéros de page se réfèrent à l'Info TVA 13 Taux forfaitaires.
(www.estv.admin.ch / Webcode: d_03361_fr).**

Taux forfaitaires

- 1** **Chiffre 200**
Chiffre d'affaires total brut (**TVA incluse**) y compris les déductions sur le chiffre d'affaires (chif. 220 – 280) mais **sans** l'impôt sur les acquisitions (chif. 381) et les autres mouvements de fonds (chif. 900 et 910)
- 2** **Chiffre 289**
Total des déductions sur le chiffre d'affaires (chif. 220 – 280). De plus, si le chiffre 280 (Divers) est utilisé, il faut préciser la nature de la déduction.
- 3** **Chiffre 299**
Chiffre d'affaires total (chif. 200) moins les déductions sur le chiffre d'affaires (chif. 289) = total des prestations imposables. Le total des prestations déclarées (chif. 320 - 331) doit correspondre au chiffre 299.
- 4** **Chiffres 321 et 331 (voir aussi les pages 14 et 15 de l'Info TVA n° 13 Taux forfaitaires)**
Taux forfaitaires accordés par l'AFC (conformément à la déclaration d'adhésion)

Voici un exemple de chiffres d'affaires auxquels sont appliqués les taux forfaitaires accordés par l'AFC:

| Chiffre d'affaires | TaF | Montant de l'impôt dû |
|--------------------|---------------|-----------------------|
| CHF 45'000 | 4,4% | CHF 1'980.00 |
| CHF 150'000 | 2,1% | CHF 3'150.00 |
| CHF 30'000 | 0,6% | CHF 180.00 |
| | | |
| CHF 225'000 | 2.36%* | CHF 5'310.00 |

**Si plus de deux taux forfaitaires ont été accordés, il faut noter sous le chiffre 331 le taux d'imposition moyen calculé (CHF 5'310 : CHF 225'000 x 100), soit 2,36 %.*

- 5** **Chiffre 381**
L'impôt sur les acquisitions ne doit pas être déclaré sous le chiffre d'affaires total (chif. 200). En conséquence, veuillez déclarer ces acquisitions **uniquement** sous chiffre 381
- 6** **Chiffre 399**
Total de tous les montants d'impôt dû (y compris l'impôt sur les acquisitions). Voir l'exemple de calcul ci-dessus sous chiffre 4.
- 7** **Chiffre 479**
Total de la mise en compte de l'impôt pour les exportations et les prestations fournies aux personnes bénéficiaires (possibilité d'application, voir le formulaire 1050; réf. chif. 470) ainsi que pour la déduction de l'impôt préalable fictif en cas de revente de biens usagés (possibilité d'application, voir le formulaire 1055; réf. chif. 471).
- 8** **Chiffres 900/910**
Ces mouvements de fonds (il ne s'agit pas de contre-prestations selon l'art. 18 al. 2 LTVA) ne doivent pas être déclarés sous le chiffre d'affaires total (chif. 200).