

## **Série zéro - Domaine de qualification : Travail pratique - Fiduciaire**

- ☐ **Contrôle d'identité effectué**
  - ☐ **Question sur la santé posée : le candidat / la candidate est en mesure de passer l'examen**
  - ☐ **Le/la candidat-e a-t-il/elle droit à une compensation des désavantages (selon les cheffes expertes)**
-

## Première épreuve : présentation et questions subsidiaires (10 minutes)

### *protection des données (PA 2)*

---

#### Situation de départ

Après les vacances d'été, de nouvelles personnes en formation démarrent en 1<sup>re</sup> année chez leur employeur, et la formatrice vous a demandé de leur fournir, durant leur première semaine, des renseignements à propos des directives en matière de protection des données et de l'utilisation des données confidentielles, ainsi que de créer une présentation numérique à ce propos.

L'entretien d'examen est mené en utilisant la forme de politesse (« vous »).

#### Exercice

La présentation numérique doit aborder les points suivants :

- Montrez aux nouvelles personnes en formation ce que l'on entend par « Directives en matière de protection des données ».
- Présentez des exemples issus du travail au quotidien dans lesquels la protection des données et l'obligation de garder le secret doivent être respectés.
- Présentez vos propres expériences en matière d'utilisation des données sensibles.

Public cible : nouvelles personnes en formation

Notes:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Questions possibles EXP, y compris réponse-type**

<b>Questions possibles</b>	<b>réponse-type</b>
Expliquez la pertinence des directives en matière de protection des données. (b2)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Protection de la sphère privée des particuliers</li> <li>- Conformité juridique (respect des lois en matière de protection des données)</li> <li>- Réduction des risques</li> </ul>
Expliquez les fondements juridiques importants pour votre travail. (b2)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Loi suisse sur la protection des données</li> <li>- Déclaration de protection des données</li> </ul>
Dans le cadre de votre formation, vous avez géré une documentation d'apprentissage. Quel rôle y a joué la protection des données ?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Réflexions sur le « cercle des destinataires »</li> <li>- Aucune information clients dans la documentation</li> <li>- La documentation d'apprentissage est la propriété des personnes en formation</li> </ul>
Dans votre quotidien au travail, où entrevoyez-vous des risques en cas de non-respect des directives en matière de protection des données ?	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Des données clients sont divulguées à l'extérieur</li> <li>- Des informations confidentielles tombent dans de « mauvaises mains »</li> <li>- Risques juridiques, etc.</li> </ul>

*Remarque : d'autres questions relatives à ce thème sont possibles*

## Deuxième épreuve: discussion spécialisée (20 minutes)

### *Cas 1: Écriture de boucllement (MP 20)*

---

#### **Situation de départ**

La situation de départ vous sera expliquée oralement et les annexes suivantes vous seront remises :

- Annexe 1 : Bilan/compte de résultat

#### **Exercice**

Menez l'entretien professionnel sur la base de la situation décrite. Les lignes de notes peuvent être utilisées de manière facultative.

Notes:

---

---

---

---

---

---

---

**Situation de départ: (est présenté oralement par le/la EXP)**

Vous êtes responsable d'établir et de finaliser le bilan de votre mandant, le Garage La Côte SA, pour l'exercice comptable 2024.

L'épouse de l'actionnaire principal, Mme Gyser, a tenu la comptabilité auxiliaire (Achat/Vente/Salaire) ainsi que la comptabilité générale durant l'année. Par conséquent, vous devez contrôler son travail, effectuer les ajustements nécessaires et enregistrer les écritures de boucllement. Vous trouverez en annexe un extrait du bilan et du compte de résultat à ce jour.

- Citer et expliquer différents contrôles des postes du Bilan et du compte de résultat, et indiquer les ajustements nécessaires pour que les comptes soient justes et conformes.
- Citer les provisions nécessaires afin que toutes périodes et tous les charges et produits soient enregistrés.
- Expliquer comment vous procéderiez au rapprochement des comptabilités auxiliaire avec la comptabilité générale.
- Indiquer quels documents doivent être conservés et pour combien de temps.
- Proposer des mesures pour améliorer la situation financière de ce client. (en vous appuyant des ratios financiers)

Remarque : d'autres questions relatives à ce thème sont possibles.

Aide à l'évaluation / solutions pour l'expert :

Analyse de : Liquidités, Créances, Ducroire, Stock, transitoires, Distribution de bénéfice, Marge brute, provision diverses événement exceptionnel, activités hors exploitation, réconciliation : salaire, chiffres d'affaires, créanciers, état financiers obligatoires selon le CO, classement papier et numérique, conservation 10 ans.

## Annexe 1: Bilan/compte de résultat

**Garage de la Côte SA**

Au 31.12.2024

<b>BILAN COMPARÉ</b>		
<b>ACTIFS</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>ACTIFS CIRCULANT</b>	<b>CHF</b>	<b>CHF</b>
<b>Liquidités</b>		
BCV CH4700767000S50789876	12'984.55	94'900.90
La Poste CH4700767000950789876	13'249.80	19'482.40
UBS, CH8400640000Q6498752	-2'356.45	1'456.00
	<b>23'877.90</b>	<b>115'839.30</b>
<b>Créances résultant de livraisons de biens et prestations de services</b>		
Créances Acquisition de Véhicule	15'658.00	35'678.00
Créances Caution	5'000.00	25'000.00
Créances Carrosserie	1'950.00	12'000.00
Créances Réparation	6'589.00	19'584.00
Créances location de véhicule	1'950.00	2'350.00
./.Provision pour pertes sur créances	0.00	0.00
Impôt préalable sur marchandises	6'987.65	0.00
	<b>38'134.65</b>	<b>94'612.00</b>
<b>Actifs de régularisation</b>		
Factures payées d'avance	6'950.00	6'950.00
Produits à recevoir	0.00	3'450.00
<b>Stock marchandises</b>		
Stock Pièces détachées	4'750.00	7'650.00
Stock Fournitures	2'350.00	4'650.00
Parc Véhicules	265'000.00	189'000.00
	<b>272'100.00</b>	<b>201'300.00</b>
<b>ACTIFS IMMOBILISES</b>		
<b>Actifs Mobilisés</b>		
Mobilier, Agencement	35'000.00	35'000.00
Parc machine	50'000.00	50'000.00
Parc véhicule	35'000.00	35'000.00
	<b>120'000.00</b>	<b>120'000.00</b>
<b>Immeuble</b>	<b>980'000.00</b>	<b>980'000.00</b>
./. Fds d'amortissement	-180'000.00	-180'000.00
	<b>800'000.00</b>	<b>800'000.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1'254'112.55</b>	<b>1'331'751.30</b>

## Procédure de qualifications Travail pratique – série zero Fiduciaire

PASSIFS	CHF	CHF
<b>DETTES A COURT TERME</b>		
Dettes résultant de livraisons de biens et prestations de services	35'000.00	12'622.85
Avances clients	0.00	13'000.00
Créanciers Concessionnaire	51'420.15	20'000.00
	<b>86'420.15</b>	<b>45'622.85</b>
Passifs de régularisation		
Produits encaissés d'avance	0.00	3'650.00
Factures à payer	0.00	7'856.00
TVA due	3'250.00	0.00
Créancier TVA	0.00	1'298.00
	<b>3'250.00</b>	<b>12'804.00</b>
<b>DETTES A LONG TERME</b>		
BCV, Hypothèque	700'000.00	700'000.00
UBS, crédit véhicules	65'000.00	65'000.00
	<b>765'000.00</b>	<b>765'000.00</b>
Capitaux propres		
Capital-Actions	322'000.00	322'000.00
Réserve légale issue du bénéfice	50'000.00	50'000.00
Bénéfice reporté	508'324.45	420'652.00
Perte / Bénéfice de l'exercice	-108'882.05	87'672.45
	<b>399'442.40</b>	<b>508'324.45</b>
	<b>1'254'112.55</b>	<b>1'331'751.30</b>

COMPTE DE RESULTAT COMPARE		
PRODUIT NET RESULTANT DES VENTES DE BIENS ET PRESTATIONS DE SERVICES	2024 CHF	2023 CHF
Produits ventes Véhicule	580'000.00	650'000.00
Produits des Réparation	278'900.00	354'525.00
Produits de la carrosserie	171'235.00	165'897.00
Produits de location de véhicule	39'850.00	36'500.00
<b>Total produit net</b>	<b>1'069'985.00</b>	<b>1'206'922.00</b>
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achat Véhicule	505'652.00	480'000.00
Achat de marchandises	71'000.00	65'000.00
Salaire	472'000.00	465'000.00
Charges sociales	48'325.40	46'123.60
Loyers Entrepôt	26'000.00	24'000.00
Assurances	6'850.00	6'850.00
Contrats de maintenance	6'350.00	4'235.00
Frais généraux	6'453.00	9'865.00
Frais administratifs	1'236.65	1'189.45
Charges financières	35'000.00	15'000.00
Impôts		1'986.50
<b>Total charges d'exploitation</b>	<b>1'178'867.05</b>	<b>1'119'249.55</b>
<b>Perte / Bénéfice de l'exercice</b>	<b>-108'882.05</b>	<b>87'672.45</b>



**Cas 2: Concordance TVA (MP 43)**

---

**Situation de départ**

La situation de départ vous sera expliquée oralement et les annexes suivantes vous seront remises:

- Annexe 2: Concordance annuelle

**Exercice**

Menez l'entretien professionnel sur la base de la situation décrite. Les lignes de notes peuvent être utilisées de manière facultative.

Notes:

---

---

---

---

---

---

---

---

**Situation de départ: (est présenté oralement par le/la EXP)**

Après avoir établi le bouclage de la comptabilité du Garage la Côte SA, vous êtes chargé(e) d'établir la concordance TVA 2024 avec les informations collectées sur les ventes et de l'impôt préalable déductible sur les achats. L'objectif est de s'assurer que ces montants sont correctement enregistrés en comptabilité, qu'il n'y a pas d'écarts significatifs, et qu'ils correspondent aux factures émises et reçues. Pour cela vous avez le décompte de concordance en annexe.

- Quelles sont les vérifications à effectuer pour que la concordance soit correcte ?
- De quelle méthode TVA s'agit-il ?
- Comment pouvez-vous vous assurer qu'aucune facture n'a été oubliée dans le calcul de la TVA déductible sur les achats ?
- Que se passerait-il si vous ne corrigiez pas les erreurs avant de soumettre la déclaration de TVA ?
- Quelle est la conséquence d'un calcul erroné de la TVA pour l'entreprise ?
- Que se passe-t-il si une erreur de taux de TVA est utilisée sur une facture ?

Remarque : d'autres questions relatives à ce thème sont possibles.

Aide à l'évaluation/solutions pour l'expert :

Méthode efficace : comparer le journal TVA avec les extraits de comptes au 31.12.24. Un écart peut indiquer une erreur ou un oubli. Comparer avec l'année précédente à titre indicatif. Rectifier l'écart en comptabilité sur l'écriture en mettant le bon code TVA. Si aucune concordance TVA n'est effectuée, cela peut engendrer une grande reprise et un montant considérable à payer pour le client, avec des intérêts moratoires.

## Annexe 2 : Concordance annuelle

**Concordance annuelle** (décompte rectificatif conformément à l'art. 72 LTVA, méthode effective)  
Ce décompte contient uniquement les **différences** constatées par rapport aux décomptes remis.

Monsieur, Madame, Maison  
Garage la côte SA  
Rue de Maison-de-Commune 20  
1800 Vevey

N° TVA: \_\_\_\_\_  
AFC-ID: \_\_\_\_\_  
Période fiscale du/au: 01.01. 2024 au 31.12. 2024

Nous vous prions de bien vouloir verser l'eventuelle différence en faveur de l'AFC sur le compte IBAN CH60 0500 0500 3000 0037 5 et d'indiquer sous la rubrique « Motif versement » le numéro de TVA et la raison du paiement (p. ex. A2024 pour année 2024).

I. CHIFFRE D'AFFAIRES (les articles cités se réfèrent à la loi sur la TVA du 12.06.2009)		Chiffre	Chiffre d'affaires CHF	Chiffre d'affaires CHF
Total des contre-prestations convenues ou reçues, y c. de prestations imposées par option, de transferts par procédure de déclaration, de prestations à l'étranger (ch. d'affaires mondial)		200		
Contre-prestations déclarées sous ch. 200 qui proviennent de prestations exclues du champ de l'impôt (art. 21) pour lesquelles il a été opté en vertu de l'art. 22		205		
<b>Déductions:</b> 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 (lieu de la prestation 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) fournies sur le territoire suisse pour lesquelles il n'a pas été opté selon l'art. 22 Diminutions de la contre-prestation telles que rabais, escomptes, etc. Divers (p.ex. valeur du terrain, prix d'achat en cas d'imposition de la marge) .....		220 221 + 225 + 230 + 235 + 280 +		
<b>Total du chiffre d'affaires imposable</b> (ch. 200 moins ch. 289)		299		289

II. CALCUL DE L'IMPÔT		Prestations CHF jusqu'au 31.12.2023		Impôt CHF / ct. jusqu'au 31.12.2023	
<b>Taux</b>	<b>Prestations CHF dès le 01.01.2024</b>	<b>Impôt CHF / ct. dès le 01.01.2024</b>			
Normal	303	+ 8,1%	302	+ 7,7%	
Réduit	313	+ 2,6%	312	+ 2,5%	
Spécial pour l'hébergement	343	+ 3,8%	342	+ 3,7%	
Impôt sur les acquisitions	383		382		
<b>Total de l'impôt dû</b> (ch. 302 à 383)					399
Impôt préalable grevant les coûts en matériel et en prestations de services		400			
Impôt préalable grevant les investissements et autres charges d'exploitation		405 +			
Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (art. 32, veuillez, s.v.p., joindre un relevé détaillé)		410 +			
Corrections de l'impôt préalable: double affectation (art. 30), prestations à soi-même (art. 31)		415 -			
Réductions de la déduction de l'impôt préalable: prestations n'étant pas considérées comme des contre-prestations, telles subventions, taxes touristiques (art. 33, al. 2)		420 -			479
<b>Montant à payer</b>		500			
<b>Solde en faveur de l'assujetti</b>		510 =			

III. AUTRES MOUVEMENTS DE FONDS (art. 18, al. 2)		
Subventions, taxes touristiques perçues par les offices du tourisme, contributions aux établissements d'élimination des déchets et d'approvisionnement en eau (let. a à c)		900
Les dons, les dividendes, les dédommagements, etc. (let. d à i)		910

Le/la soussigné(e) confirme l'exactitude de ses déclarations:  
Date: 14.08.2025 Signature valable

Personne de contact nom, no tél. A-Z Fiduciaire SA 027 746 29 54

FM\_0550\_03 / 01.24

## Troisième épreuve : mini cas et incidents critiques (15 minutes)

### *Mini Cas: retour négatif d'un client à propos des honoraires et délai dépassé*

---

#### Situation de départ

Le client, Garage La Côte SA, vous contacte pour exprimer son mécontentement concernant le montant de vos honoraires de fiduciaire, qui ont doublé d'une année à l'autre, et vous accuse d'avoir reçu une sommation pour le non-dépôt de sa déclaration dans les délais.

Il souhaite réduire la facture et accélérer le bouclage des comptes afin de les finaliser plus tôt dans l'année.

De plus, l'actionnaire unique, M. Gyser, vous demande également de ne pas tarder à remplir sa déclaration d'impôt personnelle.

#### Exercice

1. Évaluez la situation : à votre avis, où des erreurs ont-elles été commises ?
2. Quelles mesures devez-vous prendre, en tant que professionnel·le, pour éviter qu'une telle situation ne se reproduise à l'avenir ?

#### Remarque

Exprimez vos réflexions concernant les erreurs et les mesures, et justifiez vos propos

Notes:

---



---



---



---

**Erreurs possibles:**

- Honoraires doublés : Vérifier l'augmentation des honoraires (changements dans les services, coûts supplémentaires non communiqués, erreurs dans la facturation).
- Sommation pour non-dépôt : Identifier la cause du retard (délai mal respecté, oubli, mauvaise gestion des documents).
- Boucllement des comptes lent : Examiner le processus (délais internes, surcharge de travail, manque de priorisation).
- Déclaration d'impôt personnelle : Retard possible, vérifier les documents nécessaires, la préparation incomplète

**Mesures:**

- Réduction des honoraires : Revoir les services rendus et discuter d'une réduction réaliste (ajustement des prestations qui pourraient être faites par l'épouse, remise, forfait).
- Accélérer le boucllement des comptes : Prioriser les tâches, optimiser la gestion du temps, peut-être déléguer certaines étapes.
- Respect des délais fiscaux : Mettre en place un suivi des échéances, demander les documents manquants pour compléter rapidement la déclaration d'impôt de M. Gyser.
- Communication claire : Informer le client des actions entreprises pour résoudre les problèmes et éviter de futurs retards.

D'autres réponses pertinentes sont admises.

### ***Critical Incident: Analyser des états financiers***

---

#### **Situation de départ**

Suite à la remarque de votre client sur la remise tardive des comptes 2024, vous travaillez sur déjà les comptes 2025 de Garage La Côte SA. La société prévoit de faire un bon bénéfice cette année, CHF 200'000.

L'actionnaire unique, M. Gyser, te demande s'il peut se verser un dividende. Il aimerait savoir si c'est une bonne idée sur le plan fiscal. Il se verse actuellement un salaire, et il compte sur le dividende pour se compléter sa rémunération

#### **Exercice**

Décrivez toutes les mesures que vous prenez dans cette situation. Veillez à un ordre approprié et justifiez pour chaque mesure pourquoi vous l'appliquez.

#### **Remarque**

Exprimez vos réflexions concernant les erreurs et les mesures, et justifiez vos propos

Notes:

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Solution type****Aide à l'expert****1. Démarches à entreprendre**

- Vérification réserves disponibles
- Procès-verbal AG
- Décision formelle distribution
- Impôt anticipé 35%
- Déclaration AFC (formulaire 103)
- Comptabilisation correcte
- Délai 30 jours

**2. Conseils aux clients :**

- Équilibre salaire / dividende
- Charges sociales – AVS
- Optimisation fiscale
- Trésorerie entreprise
- Revenus réguliers / besoins perso
- Planification pluriannuelle
- Simulation fiscale
- Consultation avec expert si besoin

D'autres réponses pertinentes sont admises.

## **Quatrième épreuve: réflexion et analyse d’entretien (5 minutes)**

---

### **Exercice**

Réfléchissez à votre procédure de qualification orale. Prenez position pour chaque partie de l’examen et effectuez une réflexion globale.

Les questions suivantes peuvent vous aider dans votre réflexion :

- Comment la procédure de qualification orale s’est-elle déroulée de votre point de vue ?
- Qu’est-ce qui vous a bien réussi, ou moins bien réussi, dans les différentes parties ?
- Quelles raisons possibles voyez-vous ?
- Que feriez-vous de la même manière ou différemment lors du prochain examen, et pourquoi ?



### Outils EXP : questions-types pour la conduite des entretiens de réflexion

Les questions suivantes sont de nature à permettre une réflexion sur la procédure de qualification orale. Il s'agit d'exemples qui peuvent être utilisés lors de l'entretien de réflexion. Si certaines épreuves ne se sont pas bien ou pas particulièrement bien passées, il est possible de les approfondir brièvement.

Questions de base (voir Instrument d'évaluation) :

- De votre point de vue, comme s'est passée votre procédure de qualification orale (PQ) ?
- Selon vous, quelles épreuves de la PQ orale avez-vous particulièrement bien réussies, lesquelles moins ?
- Dans quelles épreuves et quelles situations vous êtes-vous senti-e particulièrement bien/mal ?
- Quels en sont les possibles motifs ?

Autres questions possibles :

- Les examens sont des situations particulières. Comment était-ce aujourd'hui pour vous ?
- Quels moments de l'épreuve gardez-vous tout particulièrement en mémoire ? Pourquoi ?
- Quels exercices avez-vous trouvés particulièrement faciles/difficiles ? Pour quelle raison ?
- Que feriez-vous de la même manière / différemment lors du prochain examen ? Pour quelle raison ?

Présentation :

- Comment évaluez-vous votre présentation ?
- Comment vous êtes-vous senti-e ?
- Comment s'est-elle déroulée ?
- Quels sont selon vous les points forts et les faiblesses de votre présentation ?
- Avez-vous réussi à respecter le temps imparti ?
- Comment avez-vous pu utiliser les supports pour votre présentation ?
- À quel point les supports étaient-ils adaptés à vos objectifs ?
- À quoi avez-vous veillé pour la structure de votre présentation ?
- Comment se sont passées les réponses aux questions à propos de la présentation ?

**Discussion spécialisée :**

- Comment évaluez-vous votre discussion spécialisée ?
- Comment s'est-elle déroulée ?
- Comment vous êtes-vous senti-e lors de la discussion spécialisée ?
- Quels sont selon vous les points forts et faiblesses de la discussion spécialisée ?
- Comment évaluez-vous vos réponses ? Vous êtes-vous senti-e à l'aise concernant le côté spécialisé ?
- Vous êtes-vous senti-e à l'aise dans l'utilisation des termes spécialisés ?
- Vous avez été interrogé-e sur les liens entre les différents thèmes. Avez-vous eu des difficultés à fournir des réponses appropriées ?

**Mini cas et incidents critiques :**

Comment pensez-vous que s'est passé le traitement des mini cas et des incidents critiques ?

Comment vous êtes-vous senti-e ?

Quels sont selon vous vos points forts et vos faiblesses dans la résolution de cas ?

Comment évaluez-vous vos réponses ? Vous êtes-vous senti-e à l'aise concernant le côté spécialisé ?

À quelles variantes de solutions avez-vous réfléchi durant les exercices ?

Quelles étaient les avantages et inconvénients de votre procédure ?

Quels sont les avantages et inconvénients de vos alternatives/variantes ?

Vous êtes-vous senti-e à l'aise dans l'utilisation des termes spécialisés ?

# Garage de la Côte SA

Au 31.12.2024

BILAN COMPARÉ		
ACTIFS	2024	2023
ACTIFS CIRCULANT	CHF	CHF
Liquidités		
BCV CH4700767000S50789876	12'984.55	94'900.90
La Poste CH4700767000950789876	13'249.80	19'482.40
UBS, CH8400640000Q6498752	-2'356.45	1'456.00
	<b>23'877.90</b>	<b>115'839.30</b>
Créances résultant de livraisons de biens et prestations de services		
Créances Acquisition de Véhicule	15'658.00	35'678.00
Créances Caution	5'000.00	25'000.00
Créances Carrosserie	1'950.00	12'000.00
Créances Réparation	6'589.00	19'584.00
Créances location de véhicule	1'950.00	2'350.00
./.Provision pour pertes sur créances	0.00	0.00
Impôt préalable sur marchandises	6'987.65	0.00
	<b>38'134.65</b>	<b>94'612.00</b>
Actifs de régularisation		
Factures payées d'avance	6'950.00	6'950.00
Produits à recevoir	0.00	3'450.00
Stock marchandises		
Stock Pièces détachées	4'750.00	7'650.00
Stock Fournitures	2'350.00	4'650.00
Parc Véhicules	265'000.00	189'000.00
	<b>272'100.00</b>	<b>201'300.00</b>
ACTIFS IMMOBILISES		
Actifs Mobilisés		
Mobilier, Agencement	35'000.00	35'000.00
Parc machine	50'000.00	50'000.00
Parc véhicule	35'000.00	35'000.00
	<b>120'000.00</b>	<b>120'000.00</b>
Immeuble	980'000.00	980'000.00
./. Fds d'amortissement	-180'000.00	-180'000.00
	<b>800'000.00</b>	<b>800'000.00</b>
TOTAL	1'254'112.55	1'331'751.30

PASSIFS	CHF	CHF
DETTES A COURT TERME		
Dettes résultant de livraisons de biens et prestations de services	35'000.00	12'622.85
Avances clients	0.00	13'000.00
Créanciers Concessionnaire	51'420.15	20'000.00
	<b>86'420.15</b>	<b>45'622.85</b>
Passifs de régularisation		
Produits encaissés d'avance	0.00	3'650.00
Factures à payer	0.00	7'856.00
TVA due	3'250.00	0.00
Créancier TVA	0.00	1'298.00
	<b>3'250.00</b>	<b>12'804.00</b>
DETTES A LONG TERME		
BCV, Hypothèque	700'000.00	700'000.00
UBS, crédit véhicules	65'000.00	65'000.00
	<b>765'000.00</b>	<b>765'000.00</b>
Capitaux propres		
Capital-Actions	322'000.00	322'000.00
Réserve légale issue du bénéfice	50'000.00	50'000.00
Bénéfice reporté	508'324.45	420'652.00
Perte / Bénéfice de l'exercice	-108'882.05	87'672.45
	<b>399'442.40</b>	<b>508'324.45</b>
	1'254'112.55	1'331'751.30

COMPTE DE RESULTAT COMPARE		
PRODUIT NET RESULTANT DES VENTES DE BIENS ET PRESTATIONS DE SERVICES	<b>2024</b> CHF	<b>2023</b> CHF
Produits ventes Véhicule	580'000.00	650'000.00
Produits des Réparation	278'900.00	354'525.00
Produits de la carrosserie	171'235.00	165'897.00
Produits de location de véhicule	39'850.00	36'500.00
<b>Total produit net</b>	<b>1'069'985.00</b>	<b>1'206'922.00</b>
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achat Véhicule	505'652.00	480'000.00
Achat de marchandises	71'000.00	65'000.00
Salaire	472'000.00	465'000.00
Charges sociales	48'325.40	46'123.60
Loyers Entrepôt	26'000.00	24'000.00
Assurances	6'850.00	6'850.00
Contrats de maintenance	6'350.00	4'235.00
Frais généraux	6'453.00	9'865.00
Frais administratifs	1'236.65	1'189.45
Charges financières	35'000.00	15'000.00
Impôts		1'986.50
<b>Total charges d'exploitation</b>	<b>1'178'867.05</b>	<b>1'119'249.55</b>
<b>Perte / Bénéfice de l'exercice</b>	<b>-108'882.05</b>	<b>87'672.45</b>

Concordance annuelle (décompte rectificatif conformément à l'art. 72 LTVA, méthode effective)  
Ce décompte contient uniquement les différences constatées par rapport aux décomptes remis.

Monsieur, Madame, Maison

N° TVA:

AFC-ID:

Période fiscale du/au:

01.01.

au 31.12.

Nous vous prions de bien vouloir verser l'éventuelle différence en faveur de l'AFC sur le compte IBAN CH60 0900 0000 3000 0037 5 et d'indiquer sous la rubrique « Motif versement » le numéro de TVA et la raison du paiement (p. ex. A2024 pour année 2024).

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, y c. de prestations imposées par option, de transferts par procédure de déclaration, de prestations à l'étranger (ch. d'affaires mondial)

Contre-prestations déclarées sous ch. 200 qui proviennent de prestations exclues du champ de l'impôt (art. 21) pour lesquelles il a été opté en vertu de l'art. 22

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 (lieu de la prestation 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) fournies sur le territoire suisse pour lesquelles il n'a pas été opté selon l'art. 22

Diminutions de la contre-prestation telles que rabais, escomptes, etc.

Divers (p.ex. valeur du terrain, prix d'achat en cas d'imposition de la marge) .....

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

Chiffre	Chiffre d'affaires CHF	Chiffre d'affaires CHF
200		
205		
220		
221 +		
225 +		
230 +		
235 +		
280 +		Total ch. 220 à 280
		289
299		

II. CALCUL DE L'IMPÔT

Taux	Prestations CHF dès le 01.01.2024	Impôt CHF / ct. dès le 01.01.2024	Prestations CHF jusqu'au 31.12.2023	Impôt CHF / ct. jusqu'au 31.12.2023
Normal	303	+ 8,1%	302	+ 7,7%
Réduit	313	+ 2,6%	312	+ 2,5%
Spécial pour l'hébergement	343	+ 3,8%	342	+ 3,7%
Impôt sur les acquisitions	383		382	
Total de l'impôt dû (ch. 302 à 383)				399
Impôt préalable grevant les coûts en matériel et en prestations de services			400	
Impôt préalable grevant les investissements et autres charges d'exploitation			405 +	
Dégrèvement ultérieur de l'impôt préalable (art. 32, veuillez, s.v.p., joindre un relevé détaillé)			410 +	
Corrections de l'impôt préalable: double affectation (art. 30), prestations à soi-même (art. 31)			415 -	
Réductions de la déduction de l'impôt préalable: prestations n'étant pas considérées comme des contre-prestations, telles subventions, taxes touristiques (art. 33, al. 2)			420 -	Total ch. 400 à 420
Montant à payer			500	
Solde en faveur de l'assujetti			510 =	

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

Subventions, taxes touristiques perçues par les offices du tourisme, contributions aux établissements d'élimination des déchets et d'approvisionnement en eau (let. a à c)

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

900

910

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

Date:

Signature valable

Personne de contact: nom, no tél.