1. Le gérant de la Srl POCHE, librairie, souhaite céder la totalité de son commerce.

Il a trouvé un acquéreur pour 200 000,00€. Quel article du Code régit ce type de vente ? Comment la facture doit-elle être libellée ? Quelles sont les conditions d’application ?

|  |  |
| --- | --- |
| Type opération  Référence légale |  |
| Facture  Déclaration TVA |  |
| Conditions |  |
| **Quid révision ?** |  |
| Quid si immeuble est donné en location sans TVA? |  |

2. Madame Dupont est expert comptable ITAA en personne physique. Elle a repris une

Formation en assurances en horaire décalé.

En juin 2024, elle décide de se consacrer totalement au secteur de l’assurance et,

pour se faire, utilise **sa voiture achetée en juillet 2022** pour 25 000,00€ HTVA

et pour laquelle une affectation professionnelle à 60% avait été admise pour son activité

de comptable.

|  |  |
| --- | --- |
| Nature opération :  + bref commentaire |  |
| Conséquence fiscale et  références légales précises |  |
| Déclaration en juin 2024 |  |

3. Mr N. Par Ailleurs est le tenancier du café NPA à Liège, il est asj en personne physique. En avril 2023, l’immeuble professionnel, construit et occupé en septembre 2017 pour un prix de 235 000 € hors TVA (immeuble totalement professionnel), est désormais occupé en partie à titre privé. Avec le contrôleur, il est décidé d’acter occupation professionnelle à 75%.

|  |  |
| --- | --- |
| Nature opération :  + bref commentaire |  |
| Conséquence fiscale et  Références légales précises |  |
| Déclaration en avril 2023 |  |

4. Maitre Renard, notaire à Houte-si-Plou,aacheté une voiture BMW en février 2023 pour

37 225,00 € TVA comprise. Il déduit la TVA en fonction de l’utilisation professionnelle de l’année précédente : 43%. Début 2024, le taux d’utilisation professionnel réel s’élève à 34% en fonction de la méthode 2.

Apportez la correction dans la déclaration TVA.

|  |  |
| --- | --- |
| Nature de l’opération  + bref commentaire  Réf. légales précises |  |
| Déclaration en 2024 |  |

5. Monsieur Jean DEBIEN, chirurgien belge, décide le 09/06/2023 de revendre sa Porsche Cayenne (3 500 km et immatriculée le 10/01/2023) à sa cousine française Jeanne DARC.

Citez les formalités qu’il doit remplir

+ références légales !

6.ECOBATI envoie du matériel (outils, …) pour assurer la rénovation d’un château en Espagne appartenant à une société immobilière espagnole (asj). Valeur du matériel : 10 000 €.

Comment qualifier cette opération ?

Quelles sont les formalités à accomplir par ECOBATI ?

Donnez la référence légale.

|  |  |
| --- | --- |
| Nature de l’opération et commentaire |  |
| Formalités d’Ecobati |  |
| Références Code |  |

**7. L’ORW** (num id TVA BE car bcp AIC) **fait parvenir en janvier 2024 des étoffes de tissu** à un atelier de couture en Italie pour la réalisation de costumes d’opéra.

En avril, l’atelier expédie les costumes terminés en Belgique.

La facture s’élève à 5 000 €.

Comment qualifier cette opération ?

Quelles sont les formalités à remplir ?

|  |  |
| --- | --- |
| Nature de l’opération |  |
| Formalités lors envoi étoffes |  |
| Formalités lors expédition costumes |  |

**8. Un asj revendeur** déposant trim fournit les infos suivantes de véhicules d’occasion au régime marge :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Période** | **Achats** | **Ventes** |
| Stock 1/1 | 15 000 |  |
| T1 | 8 000 | 20 000 |
| T2 | 5 000 | 15 000 |

Remplir déclarations T1 et T2

**T1**

|  |  |
| --- | --- |
| Grille 00 |  |
| Grille 03 |  |
| Grille 54 |  |
| Grille 81 |  |

**T2**

|  |  |
| --- | --- |
| Grille 00 |  |
| Grille 03 |  |
| Grille 54 |  |
| Grille 81 |  |

**9. UTVA**

**A : Société de management** asj ordinaire (à 100% par Philippe ) qui réalise 40% de son ch affaires avec une société assurance B détenue à 75%.

Ch affaires : 1 000 000€

**B : assureur** qui effectue des opérations d’assurance pour A à 50% et pour d’autres clients à 50%.

Détenu par A à 75%. Ch affaires total : 900 000€.

**C : Organisme de crédit** détenu par A à concurrence de 5%. Ch affaires : 1 500 000€

UTVA est organisée.

**Avec qui ?**

**Régime fiscal TVA?**