

La TVA et sa déclaration

Niveau 1

Mon atelier pour m'entraîner à.....

- Déterminer le compte comptable de TVA
- Calculer le montant de la TVA selon son taux
- Ventiler les montants de TVA
- Compléter un formulaire simple de déclaration de TVA



Calculer la TVA à payer au Trésor public ou le crédit de TVA

Mon entreprise : ESPACES VERTS LIGÉRIENS

Activité : Terrasses, allées, clôtures, tendances végétales, pergolas et mobiliers extérieurs

Taux de TVA : normal



Étapes

- Déterminer le compte comptable de TVA
- Calculer les montants hors taxes et les TVA
- Calculer la TVA à décaisser ou le crédit de TVA



En ligne

« N1 – La TVA et sa déclaration »

» Infographie «



<https://urlr.me/5mAVHN>

Document – Plan Comptable

EXTRAIT du PLAN de COMPTES			
215400	Matériel industriel	613000	Locations
215500	Outillage industriel	615000	Entretien et réparations
218100	Installations, agencements	618300	Documentation technique
218200	Matériel de transport	622600	Honoraires
218300	Matériel de bureau et info.	623100	Annonces et insertions
218400	Mobilier	624000	Transports sur achats
445620	TVA sur immobilisations	625000	Déplacements, missions et réceptions
445660	TVA sur autres biens et services	626000	Frais postaux et de télécommunications
445710	TVA collectée	665000	Escomptes accordés
601000	Achats de matières premières	701000	Ventes de produits finis
606100	Fournitures non stockables	706000	Prestations de services
606300	Fournitures entretien petit équip.	707000	Ventes de marchandises
606400	Fournitures administratives	708500	Ports et frais accessoires facturés
607000	Achats de marchandises	765000	Escomptes obtenus

Annexe 1 – Opérations d’AVRIL

OPÉRATION RÉALISÉE	Montant HT	N° compte comptable	Ventilation		
			Vente de biens et de services	Acquisition immobilisations	Achat autres biens et services
Achat d'une pergola bioclimatique	1 400.00	607000			1 400,00
Aménagement paysager de jardins et d'extérieurs	8 800.00	706000	8 800,00		
Achat de sable pour la fabrication de dalles gravillonnées	950.00	601000			950,00
Achat d'un bureau avec caissons pour le comptable	2 100.00	218400		2 100,00	
Vente de dalles en gazon	4 050.00	701000	4 050,00		
Vente d'un salon de jardin en résine	300.00	707000	300,00		
Achat d'une débroussailleuse pour nos techniciens	400.00	606300			400,00
Facture reçue de notre expert-comptable	600.00	622600			600,00
Vente de jardinières avec treillis	900.00	707000	900,00		
Réception de la facture du gaz pour chauffer nos serres	600.00	606100			600,00
Taille des haies chez un particulier	2 800.00	706000	2 800,00		
Facturation des frais de port à notre client	250.00	708500	250,00		
Escompte reçu de notre principal fournisseur	100.00	765000	100,00		
Achat d'un guide de jardinage pour les professionnels	150.00	618300			150,00
		Totaux HT	17 200,00	2 100,00	4 100,00
		TVA taux normal	3 440,00	420,00	820,00



Annexe 2 - Report des montants de TVA

TVA collectée		TVA sur immobilisations		TVA sur autres biens et services		TVA à décaisser ou crédit de TVA
3 440,00	-	420,00	-	820,00	=	2 200,00

DÉCLARATION de TVA – RÉGIME du RÉEL NORMAL

B DÉCOMPTÉ de la TVA à PAYER			
TVA BRUTE		Base Hors Taxe*	Taxe due*
08	Taux normal 20 %	17 200	3 440
		16	Total TVA brute due
			3 440
TVA DÉDUCTIBLE			
19	Biens constituant des immobilisations		420
20	Autres biens et services		820
		23	Total déductible
			1 240
TVA DUE ou CRÉDIT de TVA			
25	Crédit de TVA (ligne 23 - 16)	0	TD TVA due (ligne 16 – 23)
			2 200

*Extrait notice CA3 POUR REMPLIR LA DÉCLARATION N°3310 ET SES ANNEXES LES ARRONDIS FISCAUX

La base imposable et le montant de l'impôt sont arrondis à l'euro le plus proche. Les bases et cotisations inférieures à 0,50 euro sont négligées et celles supérieures ou égales à 0,50 euro sont comptées pour 1.

