**La TVA et sa déclaration**

***Niveau 2***

|  |  |
| --- | --- |
| **Mon atelier pour m’entrainer 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 |



[Cette photo](http://pngimg.com/download/87479) par Auteur inconnu est soumise à la licence [CC BY-NC](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/3.0/)

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

**Mon entreprise : ESPACES VERTS LIGÉRIENS**

https://urlr.me/5mAVHN

⏩ Infographie ⏪



**Activité** : création et entretien des jardins, l’élagage et la plantation ; fabrication de dalle en gazon et gravillonnées ; vente d’articles pour la décoration des espaces verts.

**Taux de TVA** : normal - **Exercice comptable** du 01/01 au 31/12

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

« N2 – La TVA et sa déclaration »

**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 de MAI**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | |
|  | **OPÉRATION RÉALISÉE** | | | **Montant HT** | **N° compte comptable** | **Ventilation** | | |  |
| **Vente de biens**  **et de services** | **Acquisition**  **immobilisations** | **Achat biens**  **et services** |
| Achat de statues de jardin | | 401.30 | |  |  |  |  |
| Prestation en élagage chez un particulier | | 12 050.24 | |  |  |  |  |
| Vente d’une fontaine de jardin | | 3 852.41 | |  |  |  |  |
| Achat d’un espace publicitaire sur le web | | 804.53 | |  |  |  |  |
| Révision annuelle des tondeuses et des tracteurs tondeuses | | 2 400.00 | |  |  |  |  |
| Prestation débroussaillage avec enlèvement des déchets | | 1 400.00 | |  |  |  |  |
| Achat d’un aspirateur souffleur de feuilles | | 418.47 | |  |  |  |  |
| Acquisition d’un véhicule utilitaire benne paysagiste | | 30 520.12 | |  |  |  |  |
| Ventes de dalles gravillonnées | | 18 900.00 | |  |  |  |  |
| Achats de fournitures de bureau pour la secrétaire comptable | | 110.00 | |  |  |  |  |
| Achats de ciment et de gravillons | | 5 500.00 | |  |  |  |  |
| Frais de téléphone portable | | 40.00 | |  |  |  |  |
| Pose d’une clôture en panneaux rigides chez un particulier | | 12 800,00 | |  |  |  |  |
| Frais de transport payés à notre fournisseur | | 60.00 | |  |  |  |  |
| Achat de gazole pour l’utilitaire benne paysagiste | | 90.00 | |  |  |  |  |
| Engazonnement et création d’une allée pour une société | | 6 500.00 | |  |  |  |  |
| Installation de la climatisation dans les bureaux | | 9 800.00 | |  |  |  |  |
| Réception de la facture d’eau | | 600.00 | |  |  |  |  |
| Organisation d’une réception pour nos meilleurs clients | | 1 200.00 | |  |  |  |  |
| Vente de carillons à vent extérieur | | 1 000.00 | |  |  |  |  |
|  | **Totaux HT** | | | |  |  |  |  |
|  | **TVA taux normal** | | | |  |  |  |
|  | | | | | | | | | |

**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** |
|  | - |  | - |  | = |  |

**DÉCLARATION de TVA – RÉGIME du RÉEL NORMAL**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
|  | **B** | **DÉCOMPTE de la TVA à PAYER** | | | | |  |
|  | **TVA BRUTE** | | | **Base Hors Taxe\*** | **Taxe due\*** |
| 08 | Taux normal 20 % | | |  |  |
|  | | | 16 | **Total TVA brute due** |  |
|  | | | | | |
|  | **TVA DÉDUCTIBLE** | | | | |
| 19 | Biens constituant des immobilisations | | | |  |
| 20 | Autres biens et services | | | |  |
|  |  | | 23 | **Total déductible** |  |
|  | | | | | |
|  | **TVA DUE ou CRÉDIT de TVA** | |  |  |  |
| 25 | **Crédit de TVA**  (ligne 23 - 16) |  | TD | **TVA due**  (ligne 16 – 23) |  |
|  | | | | | | | |

|  |
| --- |
| **\*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. |