

# La TVA et sa déclaration

## Niveau 2

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 :** 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 »

» 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 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   |                     |                               |                             |                         |
| <b>Totaux HT</b>   |            |                     |                               |                             |                         |
| <b>TVA taux normal</b>                                       |            |                     |                               |                             |                         |



## 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              | <b>Total TVA brute due</b> |
| TVA DÉDUCTIBLE               |                                       |                 |                            |
| 19                           | Biens constituant des immobilisations |                 |                            |
| 20                           | Autres biens et services              |                 |                            |
|                              |                                       | 23              | <b>Total déductible</b>    |
| TVA DUE ou CRÉDIT de TVA     |                                       |                 |                            |
| 25                           | Crédit de TVA<br>(ligne 23 - 16)      | TD              | TVA due<br>(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.

