

# 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	607000			401.30
Prestation en élagage chez un particulier	12 050.24	706000	12 050.24		
Vente d'une fontaine de jardin	3 852.41	707000	3 852.41		
Achat d'un espace publicitaire sur le web	804.53	623100			804.53
Révision annuelle des tondeuses et des tracteurs tondeuses	2 400.00	615000			2 400.00
Prestation débroussaillage avec enlèvement des déchets	1 400.00	706000	1 400.00		
Achat d'un aspirateur souffleur de feuilles	418.47	606300			418.47
Acquisition d'un véhicule utilitaire benne paysagiste	30 520.12	218200		30 520.12	
Ventes de dalles gravillonnées	18 900.00	701000	18 900.00		
Achats de fournitures de bureau pour la secrétaire comptable	110.00	606400			110.00
Achats de ciment et de gravillons	5 500.00	601000			5 500.00
Frais de téléphone portable	40.00	626000			40.00
Pose d'une clôture en panneaux rigides chez un particulier	12 800,00	706000	12 800.00		
Frais de transport payés à notre fournisseur	60.00	624000			60.00
Achat de gazole pour l'utilitaire benne paysagiste	90.00	606100			90.00
Engazonnement et création d'une allée pour une société	6 500.00	706000	6 500.00		
Installation de la climatisation dans les bureaux	9 800.00	218100		9 800.00	
Réception de la facture d'eau	600.00	606100			600.00
Organisation d'une réception pour nos meilleurs clients	1 200.00	625000			1 200.00
Vente de carillons à vent extérieur	1 000.00	707000	1 000.00		
<b>Totaux HT</b>			<b>56 502.65</b>	<b>40 320.12</b>	<b>11 624.30</b>
<b>TVA taux normal</b>			<b>11 300.53</b>	<b>8 064.02</b>	<b>2 324.86</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
11 300,53	-	8 064,02	-	2 324,86	=	911,65

## 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 %	56 503	11 301
		16	<b>Total TVA brute due</b>
			<b>11 301</b>
TVA DÉDUCTIBLE			
19	Biens constituant des immobilisations		8 064
20	Autres biens et services		2 325
		23	<b>Total déductible</b>
			<b>10 389</b>
TVA DUE ou CRÉDIT de TVA			
25	Crédit de TVA (ligne 23 - 16)	0	TD TVA due (ligne 16 – 23)
			<b>912</b>

### \*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.

