**La TVA et sa déclaration**

***Niveau 3***

|  |  |
| --- | --- |
| **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 * Réaliser l’imputation comptable |



[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 : FREEPRINT**

https://urlr.me/5mAVHN

⏩ Infographie ⏪



**Activité** : Imprimerie en ligne, supports de communication, site web, E-marketing, services graphiques

*Impression en ligne et vente de supports de communication (produits finis),*

*Vente de papeterie et accessoires de bureau (vente de marchandises),*

*E-mailing, création de site web et référencement (prestation de services).*

**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

Présenter l’écriture comptable de liquidation de la TVA

 En ligne

« N3 – La TVA et sa déclaration »

**Document – Plan Comptable**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
|  | **EXTRAIT du PLAN de COMPTES** | | | |  |
| 215400 | Matériel industriel | 607000 | Achats de marchandises |
| 215500 | Outillage industriel | 612000 | Redevances de crédit-bail |
| 218100 | Installations, agencements | 615000 | Entretien et réparations |
| 218200 | Matériel de transport | 615600 | Maintenance |
| 218300 | Matériel de bureau et info. | 621000 | Personnel extérieur à l’entreprise |
| 218400 | Mobilier | 622600 | Honoraires |
| 445510 | TVA à décaisser | 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 |
| 445670 | Crédit de TVA à reporter | 665000 | Escomptes accordés |
| 445710 | TVA collectée | 701000 | Ventes de produits finis |
| 601000 | Achats de matières premières | 706000 | Prestations de services |
| 606100 | Fournitures non stockables | 707000 | Ventes de marchandises |
| 606300 | Fournitures entretien petit équip. | 708500 | Ports et frais accessoires facturés |
|  | | | | | |

**Annexe 1 – Opérations de MAI**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | |
|  | **OPÉRATION RÉALISÉE** | | | **Montant HT** | **N° compte comptable** | **Ventilation** | | |  |
| **Vente de biens**  **et de services**  **(ET escompte)** | **Acquisition**  **immobilisations** | **Achat biens**  **et services**  **(ET escompte)** |
| Création de flyers et de cartes de visite pour un client | | 2 600,00 | |  |  |  |  |
| Achat d’un matériel de reprographie pour nos ateliers | | 1 800,00 | |  |  |  |  |
| Achat de papiers photos brillants pour l’atelier photo | | 400,00 | |  |  |  |  |
| Achat de caisses américaines pour la revente | | 1 200,00 | |  |  |  |  |
| Création d’un logo pour un client | | 1 900,00 | |  |  |  |  |
| Vente de boîtes d’archives et de classeurs rigides | | 900,00 | |  |  |  |  |
| Abonnement en ligne à la revue « LégiSocial » | | 100,00 | |  |  |  |  |
| Intervention d’un plombier suite à une fuite d’eau | | 400,00 | |  |  |  |  |
| Impression de dossiers de formation finition premium | | 4 700,00 | |  |  |  |  |
| Achats d’une calculatrice pour notre comptable | | 150,00 | |  |  |  |  |
| Réception de la facture du crédit-bail sur l’imprimante 3D | | 200,00 | |  |  |  |  |
| Réception de la facture de maintenance des machines | | 700,00 | |  |  |  |  |
| Achat d’un massicot pour nos techniciens | | 450,00 | |  |  |  |  |
| Achat de timbres postaux | | 100,00 | |  |  |  |  |
| Création d’un e-catalogue pour un client | | 6 600,00 | |  |  |  |  |
|  | **Totaux HT** | | | |  |  |  |  |
|  | **TVA taux normal** | | | |  |  |  |
|  | | | | | | | | | |

**Annexe 2 - Report des montants de TVA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **445710**  **TVA collectée** |  | **445620**  **TVA sur**  **immobilisations** |  | **445660**  **TVA sur autres**  **biens et services** |  | **445670 Crédit de TVA du mois précédent** |  | **445510 TVA à décaisser**  **ou**  **445670 crédit de TVA** |
|  | - |  | - |  | **-** | **340.00** | **=** |  |

**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 | | | |  |
| 22 | Report du crédit apparaissant ligne 25 de la précédente déclaration | | | |  |
|  |  | | 23 | **Total déductible** |  |
|  | | | | | |
|  | **TVA DUE ou CRÉDIT de TVA** | |  |  |  |
| 25 | **Crédit de TVA**  (ligne 23 - 16) |  | TD | **TVA due**  (ligne 16 – 23) |  |
|  | | | | | | | |

**ENREGISTREMENT de la LIQUIDATION de la TVA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
|  | **TICKET COMPTABLE** | | | |  |
| Date : | | N° de pièce : | |
| Code JNL : | | Nature : | |
| Tiers : | | | |
| **COMPTES** | **DÉBIT** | | **CRÉDIT** |
|  |  | |  |
|  |  | |  |
|  |  | |  |
|  |  | |  |
|  |  | |  |
|  |  | |  |
| **TOTAUX** |  | |  |
|  | | | | | |