

La TVA et sa déclaration

Niveau 3

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
- Réaliser l'imputation comptable



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

Mon entreprise : FREEPRINT

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 »

» Infographie «



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

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 DÉCOMPTÉ 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		

