**La TVA et sa déclaration**

***Niveau 4***

|  |  |
| --- | --- |
| **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

**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

« N4 – 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 | 616000 | Primes d’assurances |
| 218200 | Matériel de transport | 621000 | Personnel extérieur à l’entreprise |
| 218300 | Matériel de bureau et info. | 622600 | Honoraires |
| 218400 | Mobilier | 624000 | Transports sur achats |
| 445510 | TVA à décaisser | 625000 | Déplacements, missions et réceptions |
| 445620 | TVA sur immobilisations | 626000 | Frais postaux et de télécommunications |
| 445660 | TVA sur autres biens et services | 658000 | Pénalités et autres charges |
| 445671 | Crédit de TVA mois précédent | 665000 | Escomptes accordés |
| 445672 | Crédit de TVA à reporter du mois | 701000 | Ventes de produits finis |
| 445710 | TVA collectée | 706000 | Prestations de services |
| 601000 | Achats de matières premières | 707000 | Ventes de marchandises |
| 606100 | Fournitures non stockables | 708500 | Ports et frais accessoires facturés |
| 606300 | Fournitures entretien petit équip. | 758000 | Indemnités et autres produits |
| 606400 | Fournitures administratives | 765000 | Escomptes obtenus |
| 607000 | Achats de marchandises |  |  |  |
|  | | | | | |

**Annexe 1 – Opérations de JUIN**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | |
|  | **OPÉRATION RÉALISÉE** | | | **Montant HT** | **N° compte comptable** | **Ventilation** | | |  |
| **Vente de biens**  **et de services** | **Acquisition**  **immobilisations** | **Achat biens**  **et services** |
| Création d’un site e-commerce pour un ébéniste | | 4 912.25 | |  |  |  |  |
| Achat de ramettes A4 160 g 500 feuilles pour la revente | | 200.50 | |  |  |  |  |
| Impression de menus pour un restaurant | | 802.00 | |  |  |  |  |
| Réception de la facture de notre fournisseur d’accès à internet | | 90.22 | |  |  |  |  |
| Achat d’un matériel d’impression et de découpe | | 1 804.50 | |  |  |  |  |
| Facture d’assurance responsabilité civile professionnelle | | 1 112.77 | |  |  |  |  |
| Achat de papier glacé A4 destiné pour des menus de mariage | | 620.50 | |  |  |  |  |
| Frais de déplacement de notre commercial | | 701.75 | |  |  |  |  |
| Campagne d’e-mailing et de SMS pour un de nos clients | | 7 819.50 | |  |  |  |  |
| Vente de feutres et de crayons de couleur | | 240.60 | |  |  |  |  |
| Achats de ciseaux professionnels pour nos ateliers | | 307.50 | |  |  |  |  |
| Impression de kakémonos personnalisés pour un client | | 5 213.00 | |  |  |  |  |
| Recours à un CTT intérim suite à un surcroit de travail | | 3 107.75 | |  |  |  |  |
| Achat d’un utilitaire d’occasion pour nos livraisons | | 10 125.00 | |  |  |  |  |
| Vente de ramettes A3 et A4 | | 1804.55 | |  |  |  |  |
| Facturation des frais de port à notre client | | 100.25 | |  |  |  |  |
| Location d’une plieuse colleuse | | 802.42 | |  |  |  |  |
| Impression de faire-part de naissance pour des parents | | 401.00 | |  |  |  |  |
| Création de carte de visite pour un client | | 133.25 | |  |  |  |  |
| Achat d’une imprimante pour notre comptable | | 300.75 | |  |  |  |  |
|  | **Totaux HT** | | | |  |  |  |  |
|  | **TVA taux normal** | | | |  |  |  |
|  | | | | | | | | | |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TVA collectée** |  | **TVA sur**  **immobilisations** |  | **TVA sur autres**  **biens et services** |  | **Crédit de TVA du mois précédent** |  | **TVA à décaisser ou crédit de TVA** |
|  | - |  | - |  | - | 148.00 | = |  |

**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** |  | |  |
|  | | | | | |