

La TVA et sa déclaration

Niveau 4

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

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 »

» 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 | 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 |
| 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 |
| 606400 | Fournitures administratives | 758000 | Indemnités et autres produits |
| 607000 | Achats de marchandises | 765000 | Escomptes obtenus |

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 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 | | |

