

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
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	706000	4 912.25		
Achat de ramettes A4 160 g 500 feuilles pour la revente	200.50	607000			200.50
Impression de menus pour un restaurant	802.00	701000	802.00		
Réception de la facture de notre fournisseur d'accès à internet	90.22	624000			90.22
Achat d'un matériel d'impression et de découpe	1 804.50	215400		1 804.50	
Facture d'assurance responsabilité civile professionnelle	1 112.77	616000			1 112.77
Achat de papier glacé A4 destiné pour des menus de mariage	620.50	601000			620.50
Frais de déplacement de notre commercial	701.75	625000			701.75
Campagne d'e-mailing et de SMS pour un de nos clients	7 819.50	706000	7 819.50		
Vente de feutres et de crayons de couleur	240.60	707000	240.60		
Achats de ciseaux professionnels pour nos ateliers	307.50	606300			307.50
Impression de kakémonos personnalisés pour un client	5 213.00	701000	5 213.00		
Recours à un CTT intérim suite à un surcroit de travail	3 107.75	621000			3 107.75
Achat d'un utilitaire d'occasion pour nos livraisons	10 125.00	218200		10 125.00	
Vente de ramettes A3 et A4	1804.55	707000	1804.55		
Facturation des frais de port à notre client	100.25	708500	100.25		
Location d'une plieuse colleuse	802.42	613000			802.42
Impression de faire-part de naissance pour des parents	401.00	701000	401.00		
Création de carte de visite pour un client	133.25	701000	133.25		
Achat d'une imprimante pour notre comptable	300.75	606400			300.75
Totaux HT			21 426.40	11 929.50	7 244.16
TVA taux normal			4 285.28	2 385.90	1 448.83



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
4 285.28		2 385.90		1 448.83		148.00		302.55

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 %	21 426	4 285
		16	Total TVA brute due
			4 285
TVA DÉDUCTIBLE			
19	Biens constituant des immobilisations		2 386
20	Autres biens et services		1 449
22	Report du crédit apparaissant ligne 25 de la précédente déclaration		148
		23	Total déductible
			3 983
TVA DUE ou CRÉDIT de TVA			
25	Crédit de TVA (ligne 23 - 16)	0	TD TVA due (ligne 16 – 23)
			302

ENREGISTREMENT de la LIQUIDATION de la TVA

TICKET COMPTABLE		
Date : 30/06/20N	N° de pièce : CA3	
Code JNL : OD	Nature : Déclaration	
Tiers : TRÉSOR PUBLIC		
COMPTES	DÉBIT	CRÉDIT
445710	4 285.28	
445620		2 385.90
445660		1 448.83
445671		148.00
445510		302.00
758000		0.55
TOTAUX	4 285.28	4 285.28

