**La TVA et sa déclaration**

***Niveau 5***

|  |  |
| --- | --- |
| **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 : HOME LITERIE**

https://urlr.me/5mAVHN

⏩ Infographie ⏪



**Activité** : Ventes de chambres adultes design et contemporaines

*Les commodes, les chevets, les sommiers et les matelas sont achetés à des spécialistes et revendus à la clientèle sans transformation. Sur demande, l'entreprise effectue également la réparation de meubles.*

**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

« N5 – La TVA et sa déclaration »

**Document – Plan Comptable**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
|  | **EXTRAIT du PLAN de COMPTES** | | | |  |
| 205000 | Concessions et droits similaires, brevets, licences | | |
| 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 | 627600 | Location de coffres |
| 445671 | Crédit de TVA mois précédent | 658000 | Pénalités et autres charges |
| 445672 | Crédit de TVA à reporter du mois | 661000 | Charges d’intérêts |
| 445710 | TVA collectée | 665000 | Escomptes accordés |
| 601000 | Achats de matières premières | 701000 | Ventes de produits finis |
| 602000 | Achats stockés - Autres appro. | 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 MARS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | |
|  | **OPÉRATION RÉALISÉE** | | | **Montant HT** | **N° compte comptable** | **Ventilation** | | |  |
| **Vente de biens**  **et de services** | **Acquisition**  **immobilisations** | **Achat biens**  **et services** |
| Achat d’un logiciel de comptabilité | | 901.52 | |  |  |  |  |
| Achat de commodes 4 tiroirs en pin massif | | 1 210.25 | |  |  |  |  |
| Réception de la facture de notre transporteur | | 240.53 | |  |  |  |  |
| Vente d’une chambre adulte contemporaine | | 2 400.00 | |  |  |  |  |
| Achat d’une imprimante pour notre comptable | | 450.17 | |  |  |  |  |
| Location d’un coffre à la banque | | 150.47 | |  |  |  |  |
| Vente de matelas en mousse épaisseur 20 cm | | 4 400.00 | |  |  |  |  |
| Achat de mèches à mortaiser | | 357.85 | |  |  |  |  |
| Achat de colle à bois | | 100.00 | |  |  |  |  |
| Achat d’une remorque pour effectuer les livraisons | | 1 100.00 | |  |  |  |  |
| Rénovation pour un client d’un meuble ancien | | 2 710.48 | |  |  |  |  |
| Achats de planches de hêtre rabotées | | 842.58 | |  |  |  |  |
| Révision complète de notre utilitaire de livraison | | 658.98 | |  |  |  |  |
| Agios pour un découvert autorisé | | 54.87 | |  |  |  |  |
| Aménagement et agencement de notre surface de vente | | 4 115.33 | |  |  |  |  |
|  | **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** |
|  | - |  | - |  | - | 0 | = |  |

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