

# La TVA et sa déclaration

## Niveau 5

### 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 : HOME LITERIE

**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 »

» Infographie «



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

### 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	205000		901.52	
Achat de commodes 4 tiroirs en pin massif	1 210.25	607000			1 210.25
Réception de la facture de notre transporteur	240.53	624000			240.53
Vente d'une chambre adulte contemporaine	2 400.00	701000	2 400.00		
Achat d'une imprimante pour notre comptable	450.17	606400			450.17
Location d'un coffre à la banque	150.47	627600			150.47
Vente de matelas en mousse épaisseur 20 cm	4 400.00	707000	4 400.00		
Achat de mèches à mortaiser	357.85	606300			357.85
Achat de colle à bois	100.00	602000			100.00
Achat d'une remorque pour effectuer les livraisons	1 100.00	218300		1 100.00	
Rénovation pour un client d'un meuble ancien	2 710.48	706000	2 710.48		
Achats de planches de hêtre rabotées	842.58	601000			842.58
Révision complète de notre utilitaire de livraison	658.98	615000			658.98
Agios pour un découvert autorisé	54.87	661000			54.87
Aménagement et agencement de notre surface de vente	4 115.33	218100		4 115.33	
<b>Totaux HT</b>			<b>9 510.48</b>	<b>6 116.85</b>	<b>4 065.70</b>
<b>TVA taux normal</b>			<b>1 902.10</b>	<b>1 223.37</b>	<b>813.14</b>



## 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
1 902.10	1 223.37	813.14	0	-134.41

## 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 %	9 511	1 902
		16	Total TVA brute due
			1 902
TVA DÉDUCTIBLE			
19	Biens constituant des immobilisations		1 223
20	Autres biens et services		813
22	Report du crédit apparaissant ligne 25 de la précédente déclaration		0
		23	Total déductible
			2 036
TVA DUE ou CRÉDIT de TVA			
25	Crédit de TVA (ligne 23 - 16)	134	TD
			TVA due (ligne 16 – 23)
			...

## ENREGISTREMENT de la LIQUIDATION de la TVA

TICKET COMPTABLE		
Date : 30/03/20N	N° de pièce : CA3	
Code JNL : OD	Nature : Déclaration	
Tiers : TRÉSOR PUBLIC		
COMPTES	DÉBIT	CRÉDIT
445710	1902.10	
445620		1223.37
445660		813.14
445672	134.00	
658000	0.34	
TOTAUX	2 036.51	2 036.51

