**La TVA et sa déclaration**

***Niveau 6***

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

« N6 – La TVA et sa déclaration »

**Document – Plan Comptable**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
|  | **EXTRAIT du PLAN de COMPTES** | | | |  |
| 215400 | Matériel industriel | 607000 | Achats de marchandises |
| 215500 | Outillage industriel | 613000 | Locations |
| 218100 | Installations, agencements | 615000 | Entretien et réparations |
| 218200 | Matériel de transport | 618300 | Documentation technique |
| 218300 | Matériel de bureau et info. | 622600 | Honoraires |
| 218400 | Mobilier | 623100 | Annonces et insertions |
| 445620 | TVA sur immobilisations | 624000 | Transports sur achats |
| 445660 | TVA sur autres biens et services | 625000 | Déplacements, missions et réceptions |
| 445671 | Crédit de TVA mois précédent | 626000 | Frais postaux et de télécommunications |
| 445672 | Crédit de TVA à reporter du mois | 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 | 765000 | Escomptes obtenus |
|  | | | | | |

**Annexe 1 – Opérations de JUILLET**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | |
|  | **OPÉRATION RÉALISÉE** | | | **Montant HT** | **N° compte comptable** | **Ventilation** | | |  |
| **Vente de biens**  **et de services** | **Acquisition**  **immobilisations** | **Achat biens**  **et services** |
| Vente de lits 140×190 cm avec rangements | | 5 550.33 | |  |  |  |  |  |
| Achat de commodes 3 tiroirs en pin massif | | 1 000.00 | |  |  |  |  |
| Achat de lot de planches en chêne | | 2 200.00 | |  |  |  |  |
| Réparation d’un buffet pour un particulier | | 1 700.00 | |  |  |  |  |
| Achat d’un téléphone fixe professionnel pour notre secrétaire | | 409.42 | |  |  |  |  |
| Note d’honoraire de notre avocat suite à un litige avec un client | | 800.00 | |  |  |  |  |
| Achat de colle et de vernis pour la fabrication de nos lits | | 650.00 | |  |  |  |  |
| Achat de colle à bois | | 50.00 | |  |  |  |  |
| Remplacement d’un salarié absent par un intérimaire | | 2 900.00 | |  |  |  |  |
| Vente de sommiers et de matelas | | 2 200.00 | |  |  |  |  |
| Achat d’une campagne de notoriété pour doper nos ventes | | 1 803.55 | |  |  |  |  |
| Achat de ciseaux à bois pour nos ateliers | | 350.00 | |  |  |  |  |
| Achat d’une machine à bois 6 fonctions pour nos ateliers | | 1 600.26 | |  |  |  |  |
| Facturation de la livraison à notre client | | 153.22 | |  |  |  |  |
| Vente de tables de chevet 2 tiroirs en hêtre | | 1 300.25 | |  |  |  |  |
| Achat de visserie. de clouterie et de boulonnerie | | 350.00 | |  |  |  |  |
| Organisation d’une réception pour nos meilleurs clients | | 500.00 | |  |  |  |  |
| Vente d’armoires avec penderie 3 portes 2 tiroirs | | 3 100.00 | |  |  |  |  |
| Vente de tables de chevet | | 200.00 | |  |  |  |  |
| Achat d’un bureau de direction pour le gérant | | 1 902.16 | |  |  |  |  |
|  | **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** |
|  | - |  | - |  | - | 140.00 | = |  |

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