

La TVA et sa déclaration

Niveau 6

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

« N6 – La TVA et sa déclaration »

» Infographie «



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

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	701000	5 550.33		
Achat de commodes 3 tiroirs en pin massif	1 000.00	607000			1 000.00
Achat de lot de planches en chêne	2 200.00	601000			2 200.00
Réparation d'un buffet pour un particulier	1 700.00	706000	1 700.00		
Achat d'un téléphone fixe professionnel pour notre secrétaire	409.42	606400			409.42
Note d'honoraire de notre avocat suite à un litige avec un client	800.00	622600			800.00
Achat de colle et de vernis pour la fabrication de nos lits	650.00	602000			650.00
Achat de colle à bois	50.00	601000			50.00
Remplacement d'un salarié absent par un intérimaire	2 900.00	621000			2 900.00
Vente de sommiers et de matelas	2 200.00	707000	2 200.00		
Achat d'une campagne de notoriété pour doper nos ventes	1 803.55	623100			1 803.55
Achat de ciseaux à bois pour nos ateliers	350.00	606300			350.00
Achat d'une machine à bois 6 fonctions pour nos ateliers	1 600.26	215400		1 600.26	
Facturation de la livraison à notre client	153.22	708500	153.22		
Vente de tables de chevet 2 tiroirs en hêtre	1 300.25	707000	1 300.25		
Achat de visserie, de clouterie et de boulonnerie	350.00	602000			350.00
Organisation d'une réception pour nos meilleurs clients	500.00	625000			500.00
Vente d'armoires avec penderie 3 portes 2 tiroirs	3 100.00	701000	3 100.00		
Vente de tables de chevet	200.00	707000	200.00		
Achat d'un bureau de direction pour le gérant	1 902.16	218400		1 902.16	
Totaux HT			14 203.80	3 502.42	11 012.97
TVA taux normal			2 840.76	700.78	2 202.59



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
2 840.76	700.78	2 202.56	140.00	- 202.58

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 %	14 204	2 841
		16	Total TVA brute due
			2 841
TVA DÉDUCTIBLE			
19	Biens constituant des immobilisations		701
20	Autres biens et services		2 203
22	Report du crédit apparaissant ligne 25 de la précédente déclaration		140
		23	Total déductible
			3 044
TVA DUE ou CRÉDIT de TVA			
25	Crédit de TVA (ligne 23 - 16)	203	TD
			TVA due (ligne 16 – 23)
			...

ENREGISTREMENT de la LIQUIDATION de la TVA

TICKET COMPTABLE		
Date : 31/07/20N	N° de pièce : CA3	
Code JNL : OD	Nature : Déclaration	
Tiers : TRÉSOR PUBLIC		
COMPTES	DÉBIT	CRÉDIT
445710	2 840.76	
445620		700.78
445660		2 202.56
445671		140.00
445672	203.00	
758000		0.42
TOTAUX	3 043.76	3 043.76

