



Niveau 4

TVA et déclaration de TVA

Mon entreprise : FREEPRINT

Activité : Imprimerie en ligne, supports de communication, site web, E-marketing, services graphiques

Impression en ligne et vente de supports de communication (produits finis),

Vente de papeterie et accessoires de bureau (vente de marchandises),

E-mailing, création de site web et référencement (prestation de services).

Taux de TVA : normal - **Déclaration TVA :** réel normal



Trouve le compte comptable et positionne le montant HT dans la bonne colonne ?

| OPÉRATION RÉALISÉE | Montant HT | N° compte comptable | Ventilation | | |
|---|------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| | | | Vente de biens et de services | Acquisition immobilisations | Achat autres biens et services |
| Création d'un site e-commerce pour un ébéniste | 4912.25 | 706000 Prestations c | 4912.25 | | |
| Achat de ramettes A4 160 g 500 feuilles pour la revente | 200.50 | 607000 Achats de m | | | 200.50 |
| Impression de menus pour un restaurant | 802.00 | 701000 Ventes de pr | 802.00 | | |
| Réception de la facture de notre fournisseur d'accès à internet | 90.22 | 624000 Transports si | | | 90.22 |
| Achat d'un matériel d'impression et de découpe | 1804.50 | 215400 Matériel indi | | 1804.50 | |
| Facture d'assurance responsabilité civile professionnelle | 1112.77 | 616000 Primes d'ass | | | 1112.77 |
| Achat de papier glacé A4 destiné pour des menus de mariage | 620.50 | 601000 Achats de m | | | 620.50 |
| Frais de déplacement de notre commercial | 701.75 | 625000 Déplacemen | | | 701.75 |
| Campagne d'e-mailing et de SMS pour un de nos clients | 7819.50 | 706000 Prestations c | 7819.50 | | |
| Vente de feutres et de crayons de couleur | 240.60 | 707000 Ventes de m | 240.60 | | |
| Achats de ciseaux professionnels pour nos ateliers | 307.50 | 606300 Fournitures c | | | 307.50 |
| Impression de kakémonos personnalisés pour un client | 5213.00 | 701000 Ventes de pr | 5213.00 | | |
| Recours à un CTT intérim suite à un surcroit de travail | 3107.75 | 621000 Personnel ex | | | 3107.75 |
| Achat d'un utilitaire d'occasion pour nos livraisons | 10125.00 | 218200 Matériel de i | | 10125.00 | |
| Vente de ramettes A3 et A4 | 1804.55 | 707000 Ventes de m | 1804.55 | | |
| Facturation des frais de port à notre client | 100.25 | 708500 Ports et frais | 100.25 | | |
| Location d'une plieuse colleuse | 802.42 | 613000 Locations | | | 802.42 |
| Impression de faire-part de naissance pour des parents | 401.00 | 701000 Ventes de pr | 401.00 | | |
| Création de carte de visite pour un client | 133.25 | 701000 Ventes de pr | 133.25 | | |
| Achat d'une imprimante pour notre comptable | 300.75 | 606400 Fournitures i | | | 300.75 |
| TOTAL | | | 21426.40 | 11929.50 | 7244.16 |
| Montant de la TVA | | | 4285.28 | 2385.90 | 1448.83 |



Reporte les montants de TVA au bon endroit (avec les centimes) ?

| | | | | |
|-------------------------|---|---|---|------------------------|
| 445710 TVA COLLECTÉE | 445620 TVA DÉDUCTIBLE sur immobilisations | 445660 TVA DÉDUCTIBLE sur autres biens et services | 445670 Crédit de TVA du mois précédent biens et services | 445510 TVA à Décaisser |
| 4285.28 | - 2385.90 | - 1448.83 | - 148.00 | = 302.55 |



Effectue la déclaration de TVA du mois à l'aide de l'extrait du formulaire CA3 ?

| B DÉCOMPTE de la TVA à PAYER | | |
|--|---------|-------------|
| TVA BRUTE | | |
| | Base HT | Montant TVA |
| 08 Taux normal 20 % | 21426 | 4285 |
| 16 Total TVA brute due | | 4285 |
| TVA DÉDUCTIBLE | | |
| 19 Biens constituant des immobilisations | | 2386 |

| | | |
|---------------------------------|---|------|
| 20 | Autres biens et services | 1449 |
| 22 | Report du crédit apparaissant ligne 25 de la précédente déclaration | 148 |
| 22 | Total déductible | 3983 |
| TVA DUE ou CRÉDIT de TVA | | |
| 25 | Crédit de TVA (ligne 23 - 16) | 0 |
| TD | TVA due (ligne 16 - 23) | 302 |



Trouve l'écriture comptable de liquidation de la TVA ?

| TICKET COMPTABLE | | |
|------------------|-------------|--------------------------|
| Date : | 30/06/20N | N° pièce : CA3 |
| Code JNL : | OD | Nature : liquidation TVA |
| Tiers : | TRÉSOR PUBL | |
| COMPTES | DÉBIT | CRÉDIT |
| 445710 | 4285,28 | |
| 445620 | | 2385,90 |
| 445660 | | 1448,83 |
| 445671 | | 148,00 |
| 445510 | | 302,00 |
| 758000 | | 0,55 |
| TOTAUX | 4285,28 | 4285,28 |

TON SCORE 100 % de réussite *** 20 /20 pts ***