

Chapitre 3 : TVA : Taxe sur la Valeur Ajoutée

Vidéo : TVA collectée et déductible : qui paye réellement ?



1 – Qu'est ce que la TVA ?

TVA = Taxe sur la Valeur Ajoutée

Impôt indirect

Collecté par entreprise
ou personnes exerçant activité
professionnelle

Supporté par
l'utilisateur final

Car : paiement à l'Etat par intermédiaire
> pas par le contribuable

TTC = Toutes Taxes Comprises = incluant la TVA

Grands principes :

Prix TTC

=

HT = Hors Taxe

Prix HT

+

TVA

TVA à verser à l'Etat

=

TVA collectée
sur les ventes

-

TVA déductible
sur les achats

Taux de TVA déterminés par l'Etat

Taux	Valeur en %	Application : notamment
Normal	20	Majorité des biens et services
Intermédiaire	10	Restauration
Réduit	5,5	Alimentation, gaz et électricité, livre
Super réduit	2,1	Médicament, spectacle, presse

2 – Comptabilisation

TVA pour entreprise



TVA collectée
sur ses ventes



TVA déductible
sur les achats

Principe :

- Ni une charge ni un produit > compte de tiers 4
- N'affecte pas le résultat > neutre pour le résultat
- Tva à décaisser = collecté > déductible
- Crédit de Tva = collecté < déductible



ComptaWhat?

Situation :

Achat de composants informatiques, paiement 30jours de 15000€ HT

Vente d'un ordinateur, paiement 30jours pour 600€ TTC

Question : Déterminer la TVA. Quelles modifications sur les enregistrements ?

Sur la facture du fournisseur :

Prix HT : 15000 €

TVA 20% : 3000 €

Prix TTC : 18000 €

Sur la facture du client :

Prix HT : 500 €

TVA 20% : 100 €

Prix TTC : 600 €

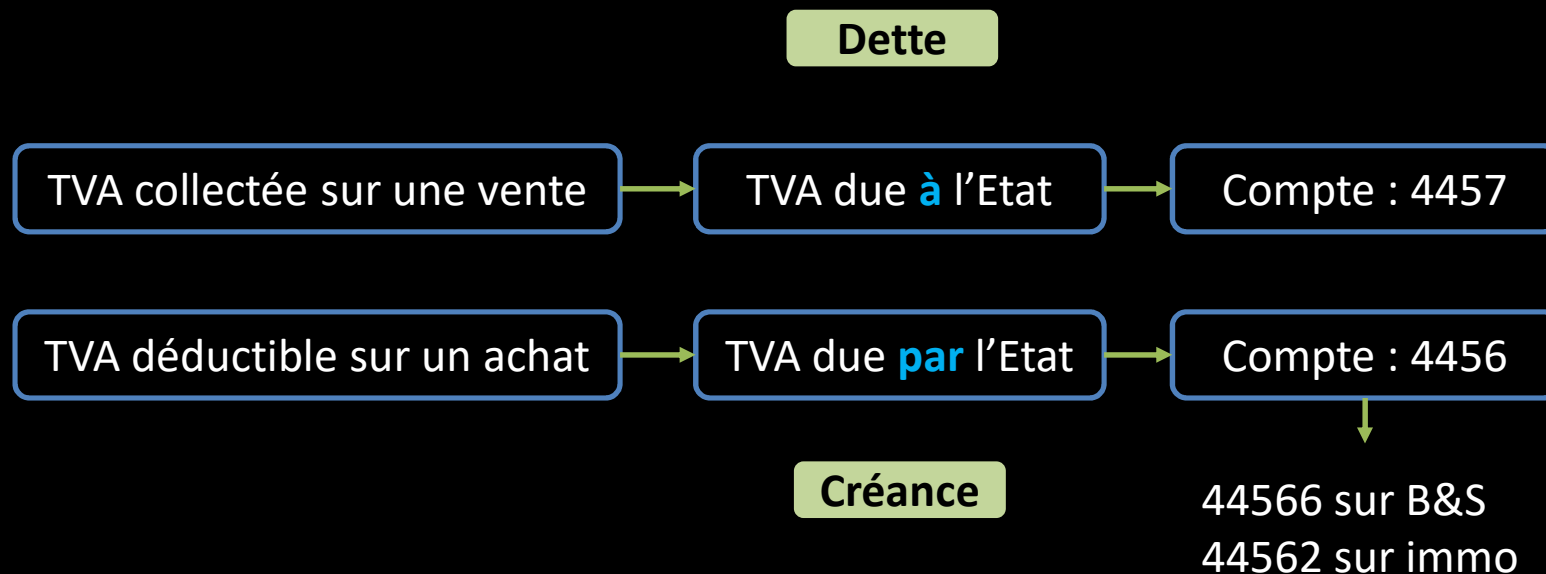
Ajout au compte de TVA : Compte de tiers en Classe 4

Classe 6 et 7 sont toujours HT

<div>607 4456</div>		<div>15/01</div> <div>Achat marchandise</div> <div>Tva déductible</div>	<div>15000</div> <div>3000</div>	
<div>411</div>	<div>401</div>	<div>15/01 Fournisseur</div> <div>Client</div>	<div></div> <div>600</div>	<div>18000</div>
	<div>701 4457</div>	<div>Vente PF</div> <div>Tva collectée</div>	<div></div> <div>500</div> <div>100</div>	

3 – Calcul et enregistrement

Comptes de TVA : 4 Tiers – 44 Dettes envers l'Etat



Objectif :

Déterminer le solde du compte 4455 : Tva à décaisser
Déclaration et paiement (sauf exception) mensuels

4455



4457



4456

→ A décaisser ou Crédit de tva



ComptaWhat?

Situation : Achat B&S : 1000 HT – Achat immo : 10000 HT – Vente 20000 HT

Question : Quelle TVA ? Faire les enregistrements : déclaration et paiement TVA

TVA :

- 44571 Collectée : 4000
- 44566 Déductible B&S : 200
- 44562 Déductible immo : 2000

31/03			
44571		TVA collectée	4000
	44566	TVA déductible B&S	200
	44562	TVA déductible immo	2000
	4455	TVA à décaisser	1800
<i>Déclaration de mars</i>			
19/04			
4455		TVA à décaisser	1800
	512	Banque	1800
<i>Paiement TVA</i>			

≠ entre collectée
et déductible