



SÉBASTIEN MORE

MODULE 7

# Connaître les différents impôts et taxes

TVA

FORMATION CRÉATION  
D'ENTREPRISE

VERSION 1.0 - 05.05.2022



## Qu'est-ce que c'est ?

- ✓ Un impôt indirect sur la consommation
- ✓ Concerne tous les biens consommés et services utilisés en France
- ✓ Elle est à payer par le consommateur final
- ✓ C'est une taxe collectée par les entreprise puis reversée au trésor public.

## Calcul du prix avec la TVA

**Prix de vente HT x TVA**

=

**Prix de vente TTC**

### Taux de TVA

Taux normal :  
**20%**

Taux réduits :  
**5,5% et 10%**  
(application encadrée)

## L'assujettissement à la TVA dépend du régime d'imposition :

Cas des entreprises soumises au régime fiscal forfaitaire (micro-entreprise)

- ✓ Initialement pas assujetties à la TVA
- ✓ Assujetties seulement si le chiffre d'affaires dépasse :
  - 85 800 € (activités de commerce ou des prestations d'hébergement)
  - 34 400 € (activités de services et les professions libérales)
- ✓ Possibilité d'opter pour :
  - Le régime simplifié de TVA
  - Le régime normal de TVA

## L'assujettissement à la TVA dépend du régime d'imposition :

Cas des entreprises soumises au réel simplifié

- ✓ Respecter les conditions de CA du régime fiscal de référence
- ✓ Régime simplifié de TVA :
  - Déclaration de TVA annuelle (imprimé 3517-S) avant le 2ème jour ouvré suivant le 1er mai
  - Versement d'acomptes semestriels (juillet et décembre) calculés sur la base de la TVA payée l'année précédente
- ✓ La TVA exigible doit rester inférieure à 15 000 €

## L'assujettissement à la TVA dépend du régime d'imposition :

Cas des entreprises soumises au réel normal

- ✓ Dépasser les seuils de CA du régime fiscal réel normal
- ✓ Régime normal de TVA :
  - Déclaration et paiement tous les mois
  - Si la TVA est inférieure à 4 000 euros par an, possibilité d'opter pour des déclarations trimestrielles

## Franchise de TVA

Dispense les entreprises de la déclaration et du paiement de la TVA

- ✓ S'applique si le CA de l'année précédente est inférieur à :
  - 85 800 € (activités de commerce ou des prestations d'hébergement)
  - 34 400 € (activités de services et les professions libérales)
- ✓ Possibilité de renoncer à cette franchise : demande à faire

**La reversement de la TVA dépend de l'activité :**

- ✓ **Dès la réalisation** de la vente lorsqu'il s'agit de produits
- ✓ **À l'encaissement** lorsqu'il s'agit d'une prestation de service



## Récupérer la TVA

- ✓ Pour tout achat effectué par l'entreprise, il est possible de récupérer la TVA payée
- ✓ La TVA payée est alors déduite de la TVA à reverser au Trésor Public