

La taxe sur la valeur ajoutée

Tarik Ocaktan

2020

Objectifs

- Impôts directs/indirects
- Les différents taux de TVA
- La facture
- La valeur ajoutée
- Calcul de la TVA

Les impôts directs et indirects

Impôts directs: ils frappent directement le revenu ou la fortune du contribuable (p.ex., impôt sur le revenu, ...)

Impôts indirects: ils sont d’abord versé par le client à l’entreprise qui collecte cet impôt pour le verser ensuite au fisc (p.ex., TVA, ...)

La TVA

La TVA s’applique (aux entreprises)

- aux *livraisons de biens* et aux *prestations de services* sur le territoire
- aux *biens importés* (intracommunautaire et pays tiers)
- aux *livraisons* à titre onéreux

Les différents taux de TVA sont:

- taux normal: 17%
- taux intermédiaire: 14%
- taux réduit: 8%
- taux super réduit: 3%
- exonération: 0%

Raisons pour l’existence des différents taux de TVA: afin de tenir compte des contraintes budgétaires des différents consommateurs.

La facture doit mentionner:

- prix hors taxe (HT)
- pour chaque taux, la taxe correspondante
- raison de l’exonération
- montant total de la TVA
- somme totale toutes taxes comprises (TTC)

La valeur ajoutée et la TVA

La valeur ajoutée:

$V.A. = output - input$, ou

$V.A. = production - consommation$

Procédure de détermination de la TVA:

TVA à verser TVA due TVA
par l’entreprise = (ou collectée) – déductible
à l’État sur ventes sur achats

Calcul de la TVA:

- dans le contexte *national*
- dans le context *international*
- TVA sur investissement

Calculs à partir du prix HT

Calcul de la TVA à partir du prix HT:

$$TVA = 0.17 \times \text{prix HT} \quad (\text{eq.1})$$

Calcul du prix TTC. à partir du prix HT:

$$\begin{aligned} \text{prix TTC} &= \text{prix HT} + TVA \\ &= \text{prix HT} + 0.17 \times \text{prix HT} \\ &= (1 + 0.17) \times \text{prix HT} \end{aligned}$$

$$\text{prix TTC} = 1.17 \times \text{prix HT} \quad (\text{eq.2})$$

Calculs à partir du prix TTC

Calcul du prix HT à partir du prix TTC:

$$\text{prix HT} = \text{prix TTC} - TVA$$

ou bien en utilisant (eq.2),

$$\text{prix HT} = \frac{\text{prix TTC}}{1.17} \quad (\text{eq.3})$$

Calcul de la TVA à partir du prix TTC:

$$\text{prix TTC} = \text{HT} + TVA$$

en utilisant (eq.3),

$$\text{prix TTC} = \frac{\text{prix TTC}}{1.17} + TVA$$

$$TVA = \text{prix TTC} - \frac{\text{prix TTC}}{1.17}$$

$$TVA = \frac{17}{117} \times \text{TTC} \quad (\text{eq.4})$$

Calculs à partir de la TVA

Calcul du prix HT à partir de la TVA:

$$\text{prix TVA} = 0.17 \times \text{prix HT}$$

$$\text{prix HT} = \frac{\text{prix TVA}}{0.17} \quad (\text{eq.5})$$

Calcul du prix TTC à partir de la TVA:

en utilisant (eq.4),

$$\text{prix TTC} = \frac{117}{17} \times \text{TVA} \quad (\text{eq.4})$$

Terminologie

- **HT:** hors taxe, c’est-à-dire hors TVA
- **TVA:** taxe sur valeur ajoutée
- **TTC:** toutes taxes comprises, c’est-à-dire TVA comprise

Tableau de synthèse (p. 49 & 109)

Comptes de bilan				Comptes de gestion			
D Comptes d’actif C		D Comptes de passif C		D Comptes de charges C		D Comptes de produits C	
v.i.		v.i.		v.i.		v.i.	
↑ de la v.i.	↓ de la v.i.	↓ de la v.i.	↑ de la v.i.	↑ de la v.i.	↓ de la v.i.	↓ de la v.i.	↑ de la v.i.
Note: v.i. = valeur initiale							

Comptes de bilan

Actif		Passif	
D 421611 TVA en amont C		D 461411 TVA en aval C	
v.i.		v.i.	
↑ de la v.i.	↓ de la v.i.	↑ de la v.i.	↓ de la v.i.

Comptes de bilan

Actif	Passif
<i>Classe 2:</i> Actif immobilisé	<i>Classe 1:</i> Capitaux Provisions Dettes financières
<i>Classe 3:</i> Stocks	
<i>Classe 4:</i> Comptes de tiers (créances) (comptes 40 à 42)	<i>Classe 4:</i> Comptes de tiers (dettes) (comptes 43 à 47)
<i>Classe 5:</i> Comptes financiers	