

**LA DECLARATION DE TVA :
ELABORATION ET ENREGISTREMENT**

La société **LA PIERRE AUX FEES**, implantée dans le Nord, fabrique et commercialise des produits laitiers à partir de diverses matières premières. Les produits fabriqués sont vendus à des grandes surfaces. Vous devez enregistrer diverses factures émises ou reçues par l'entreprise au cours du mois de novembre N. Vous devrez ensuite réaliser et enregistrer la déclaration de TVA du mois après avoir observé celle du mois précédent.

ANALYSE DES OPERATIONS DU MOIS DE NOVEMBRE

Au cours du mois de Novembre N, la société a envoyé ou reçu les factures suivantes :

| | |
|-----------------------------------|-----------------|
| LA PIERRE AUX FEES | |
| Le 4/11/N | |
| Facture n°142 Carrefour | |
| Crème caramel | 3 455,00 |
| Crème chocolat | 4 200,00 |
| TOTAL | 7 655,00 |
| TVA 5,5% | 421,02 |
| NET A PAYER | 8 076,02 |

| | |
|--|-----------------|
| NESTLE | |
| Le 12/11/N | |
| Facture n°650 La Pierre aux Fées | |
| Chocolat noir | 985,00 |
| Chocolat lait | 899,00 |
| TOTAL | 1 884,00 |
| TVA 5,5% | 103,62 |
| NET A PAYER | 1 987,62 |

| | |
|---|-----------------|
| BUROTIC SERVICE | |
| Le 18/11/N | |
| Facture n°75 La Pierre aux Fées | |
| 1 ordinateur PC Pentium IV | 1 365,27 |
| TVA 19,6% | 267,59 |
| NET A PAYER | 1 632,86 |

| | |
|---------------------------------|----------------------|
| LA PIERRE AUX FEES | |
| Le 24/11/N | |
| Facture n°143 Leclerc | |
| Crème dessert chocolat | 2 750,00 4 900,00 |
| Crème dessert vanille | 1 898,00 |
| Yaourts aux fruits | 1 898,00 |
| TOTAL | 9 548,00 |
| TVA 5,5 % | 525,14 |
| NET A PAYER | 10 073,14 |

| | |
|--|-----------------|
| ANDROS | |
| Le 29/11/N | |
| Facture n°428 La Pierre aux Fées | |
| Confiture de fraises | 550,00 |
| Compote de pêche | 485,00 |
| TOTAL | 1 035,00 |
| TVA 5,5% | 56,92 |
| NET A PAYER | 1 091,92 |

Enregistrons ces factures dans le Journal de la société **LA PIERRE AUX FEES** :

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Au grand-livre, les comptes de TVA feront alors apparaître les soldes suivants :

| | | |
|---------------------|-------------------------------|--|
| 44571 TVA collectée | 44562 TVA sur immobilisations | 44566 TVA sur autres biens et services |
| <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| | | |

Montant du par l'entreprise à l'Etat au titre des opérations du mois de novembre N :

$$\text{TVA A DECAISSER} = \text{TVA collectée} - \text{TVA déductible}$$

=

ANALYSE DES OPERATIONS DU MOIS D'OCTOBRE

| <i>OCTOBRE</i> | MONTANT HT | TAUX DE TVA | TVA |
|---|-------------------|--------------------|-----------------|
| VENTES DU MOIS | 382 520 | 5,5% | 21 038,60 |
| ACQUISITION D'IMMOBILISATIONS | 48 205 | 19,6% | 9 448,18 |
| ACHATS D'AUTRES BIENS & SERVICES | 118 250 | 5,5% | 6 503,75 |
| TVA A DECAISSER = | | | 5 086,67 |

| OCTOBRE | Montant calculé (cf ci-dessus) | Montant figurant sur la déclaration | CONCLUSION SUR LA REGLE D'ARRONDI |
|-------------------------------|---------------------------------------|--|--|
| TVA collectée | 21 038,60 | 21 039 | Les montants de la déclaration de TVA sont arrondis : Pour 50 centimes et plus, on arrondit à l'euro supérieur ; en dessous on arrondit à l'euro inférieur. |
| TVA déductible s/immos | 9 448,18 | 9 448 | |
| TVA déductible s/ABS | 6 503,75 | 6 504 | |
| TVA à décaisser | 5 086,67 | 5 087 | |

Au 31 Octobre N, on pouvait extraire les comptes suivants du Grand-Livre:

| | | | | |
|--|--|---|-----------------------|--|
| 44562 TVA déductible s/immo. 9 448,18 | 44566 TVA déductible sur ABS 2 984,85 3 518,90 | 44571 TVA collectée 10 037,50 11 001,10 | 44551 TVA à décaisser | 658 Charges diverses de gestion courante |
| 9 448,18 | 6 503,75 | 21 038,60 | 5 087 | 0,33 |
| compte soldé | compte soldé | compte soldé | SC 5 087 | SD 0,33 |

Les comptes de TVA déductible ont été débités au cours du mois, lorsque l'entreprise a effectué des achats, afin de constater des créances sur l'Etat qui devait rembourser cette TVA à l'entreprise.

Le compte de TVA collectée a été crédité au cours du mois, lorsque l'entreprise a réalisé des ventes, afin de constater des dettes sur l'Etat auquel l'entreprise devait restituer la TVA.

L'écriture encadrée correspond à l'enregistrement de la déclaration de TVA :

- les comptes de TVA collectée et TVA déductible sont soldés afin de constater l'extinction des dettes et créances sur l'Etat nées au cours du mois
- ils sont remplacés par une seule dette (celle qui a été calculée sur la déclaration de TVA) qui est enregistrée au crédit du compte 44551
- l'arrondi qui permet d'équilibrer l'écriture est enregistré ici au débit du compte 658

DECLARATION DE TVA DU MOIS D'OCTOBRE

| A MONTANT DES OPERATIONS REALISEES | | | |
|------------------------------------|--|-------------------------------|------|
| OPERATIONS IMPOSABLES H.T | | OPERATIONS NON IMPOSABLES H.T | |
| 01 | Ventes, prestations de services..... | 382 520 | |
| 02 | Autres opérations imposables..... | | 0032 |
| 03 | Acquisitions intracommunautaires..... (dont ventes à distance et/ou opérations de montage : | 0031 | 0033 |
| | | | 0034 |
| | | | 0034 |

Montant HT des ventes et prestations de services constituant le chiffre d'affaires

| B DÉCOMPTE DE LA TVA À PAYER | | | | |
|---|--|------|----------------|---------------|
| OPÉRATIONS IMPOSABLES (lignes 1 à 3 ventilées par taux) | | | Base hors taxe | Taxe due |
| 07 | Taux 19,60 %..... | 0205 | | |
| 08 | Taux 5,5 %..... | 0100 | 382 520 | 21 039 |
| 09 | Anciens taux..... | 0900 | | |
| 10 | Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A) | 0950 | | |
| 11 | Opérations réalisées dans les DOM..... | 0920 | | |
| 12 | | | | |
| 13 | TVA antérieurement déduite à reverser (et pour les redevables RSI crédit au 31-12 dont le remboursement a été demandé) | 0600 | | |
| 14 | Total (lignes 07 à 13)..... | | | 21 039 |
| 15 | Dont TVA sur acquisitions intracommunautaire..... | 0035 | | |

Indiquer pour chaque taux la base HT et le montant de TVA correspondant

CALCUL DE LA TVA COLLECTEE

TOTAL DE LA TVA COLLECTEE

| DÉDUCTIONS | | | |
|------------|--|------|---------------|
| 16 | Biens constituant des immobilisations..... | | |
| 17 | Autres biens et services | | 0703 9 448 |
| 18 | Autre TVA à déduire..... | | 0702 6 504 |
| 19 | Report du crédit apparaissant ligne 24 de la précédente déclaration..... | 8001 | |
| 20 | Total (lignes 18 + 19)..... | 0701 | |
| 21 | Total (lignes 16 + 17 + 20)..... | | 15 952 |

TVA déd.s/immos
TVA déd.s/ABS

CALCUL DE LA TVA DEDUCTIBLE

TOTAL DE LA TVA DEDUCTIBLE

Indiquer le pourcentage de déduction pour la période s'il est différent de 100 % %

| CRÉDIT | | TAXE À PAYER | |
|---|--|--------------|--------------|
| 22 | Crédit de TVA (ligne 21 – ligne 14)..... | 0705 | |
| 23 | Remboursement demandé sur formulaire n°3519 joint..... | 8002 | |
| 24 | Crédit à reporter ligne 19 de la prochaine déclaration..... | 8003 | |
| Attention ! Une situation de TVA créditrice (ligne 22 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 26. | | | |
| 25 | TVA nette due (ligne 14 – ligne 21)..... | | 5 087 |
| 26 | Taxes assimilées calculées sur annexe n°3310 A..... | 9979 | |
| 27 | Somme à imputer y compris acompte congés..... | 9989 | |
| 28 | Somme à ajouter y compris acompte congés..... | 9999 | |
| 28 | Total à payer..... (N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant) | | 5 087 |

TVA A DECAISSER = TVA COLLECTEE - TVA DEDUCTIBLE

La déclaration s'enregistre le dernier jour de chaque mois.

Une fois l'écriture enregistrée, les comptes 44562, 44566 et 44571 sont soldés.

Une seconde écriture est passée dans les premiers jours du mois suivant pour constater le paiement fait à l'Etat.

Le compte 44551 est soldé pour constater l'extinction de la dette sur l'Etat.

RETOUR A LA DECLARATION DE TVA DE NOVEMBRE

L'arrondi qui permet d'équilibrer l'écriture est enregistré ici au crédit du compte 758 pour équilibrer l'écriture

DECLARATION DE TVA DU MOIS DE NOVEMBRE

| A MONTANT DES OPERATIONS REALISEES | | | | | |
|---|--|--|--------------------------------|----------------|--|
| OPERATIONS IMPOSABLES H.T | | | OPERATIONS NON IMPOSABLES H.T | | |
| 01 | Ventes, prestations de services..... | | | 04 | Exportations hors CE..... |
| 02 | Autres opérations imposables..... | | | 05 | Autres opérations non imposables..... |
| 03 | Acquisitions intracommunautaires..... (dont ventes à distance et/ou opérations de montage :)) | 0031 | | 06 | Livraisons intracommunautaires..... |
| | | | Montant HT des ventes = | | |
| B DÉCOMPTÉ DE LA TVA À PAYER | | | | | |
| OPÉRATIONS IMPOSABLES (lignes 1 à 3 ventilées par taux) | | | | Base hors taxe | Taxe due |
| 07 | Taux 19,60 %..... | | | 0205 | |
| 08 | Taux 5,5 %..... | | | 0100 | |
| 09 | Anciens taux..... | | | 0900 | |
| 10 | Opérations imposables à un taux particulier (décompte effectué sur annexe 3310 A) | | | 0950 | |
| 11 | Opérations réalisées dans les DOM..... | | | 0920 | |
| 12 | | | | | |
| 13 | TVA antérieurement déduite à reverser (et pour les redevables RSI crédit au 31-12 dont le remboursement a été demandé) | | | 0600 | |
| | | | | 14 | Total (lignes 07 à 13)..... |
| | | | | 15 | Dont TVA sur acquisitions intracommunautaire..... |
| | | | | | 0035 |
| DÉDUCTIONS | | | | | |
| 16 | Biens constituant des immobilisations..... | | | 0703 | |
| 17 | Autres biens et services | | | 0702 | |
| 18 | Autre TVA à déduire..... | | | | |
| 19 | Report du crédit apparaissant ligne 24 de la précédente déclaration..... | | 8001 | | |
| | | | | 20 | Total (lignes 18 + 19)..... |
| | | | | 21 | Total (lignes 16 + 17 + 20)..... |
| | | Indiquer le pourcentage de déduction pour la période s'il est différent de 100 % | % | | |
| CRÉDIT | | | TAXE À PAYER | | |
| 22 | Crédit de TVA (ligne 21 – ligne 14)..... | 0705 | | 25 | TVA nette due (ligne 14 – ligne 21)..... |
| 23 | Remboursement demandé sur formulaire n°3519 joint..... | 8002 | | 26 | Taxes assimilées calculées sur annexe n°3310 A..... |
| 24 | Crédit à reporter ligne 19 de la prochaine déclaration..... | 8003 | | 27 | Somme à imputer y compris acompte congés..... |
| Attention ! Une situation de TVA créditrice (ligne 22 servie) ne dispense pas du paiement des taxes assimilées déclarées ligne 26. | | | | 28 | Somme à ajouter y compris acompte congés..... |
| | | | | 28 | Total à payer..... |
| | | | | | (N'oubliez pas de joindre le règlement correspondant) |

Dette sur l'Etat qui sera payée au début du mois de Décembre =