

SYNTHESE CHAP 8 LA TVA

Sens et portée :

- Fonctionnement general de la TVA
- Calcul de la TVA / Enregistrement comptable
- Impact résultat /trésorerie

APPLICATIONS :

- ☞ Livre p 95 à 105.
- ☞ TD08/ Mignet Informatique et

I/ CARACTERISTIQUES DE CETTE TAXE :

La TVA est un impôt qui frappe la consommation finale des biens et services en France. Cet impôt représente à lui seul près de la moitié des recettes fiscales de l'Etat. Il s'agit d'un impôt indirect dont le montant est inclus dans le prix des biens et services achetés. Cette taxe est calculée et collectée par le fournisseur pour le compte de l'Etat : elle n'a **aucune incidence sur le résultat** d'exploitation de l'entreprise : la TVA payée sur les achats est déduite de la TVA encaissée sur les ventes lors de la détermination de la TVA à décaisser. Par contre, du fait des délais de paiement accordés la TVA a un **impact sur le niveau de la trésorerie**.

II/ LES DIFFERENTS TAUX DE TVA EN USAGE :

INTITULES	TAUX	PRODUITS CONCERNES
Taux spécifique	2,1%	- Produits pharmaceutiques remboursés par la Sécurité Sociale ; Journaux
Taux réduit	5,5% <small>Devrait passer à 5% en 2014</small>	- Produits agricoles et la plupart des produits alimentaires (sauf ceux qui sont considérés comme des produits de luxe comme le chocolat, les huîtres, foie gras etc.
Taux intermédiaire	7% <small>Devrait passer à 10% en 2014</small>	- Restauration (hors vins et alcools) - Livres, Spectacles, Cinéma, Hotels, Transports de voyageurs - Petits travaux de rénovation dans l'habitat. - Services à la personne. - Médicaments non remboursés par la sécurité sociale
Taux normal	19,6% <small>Devrait passer à 20% en 2014</small>	- Ce taux s'applique à tous les autres biens et services.

III/ METHODES DE CALCULS (Cf FR N°1 LES POURCENTAGES & REVISIONS) :

$$\text{MONTANT TTC} \xrightarrow{\div 1,1960^*} \text{MONTANT H.T} \xrightarrow{\times 0,1960} \text{TVA}$$

$$\text{MONTANT H.T} \xrightarrow{\times 1,1960} \text{MONTANT TTC}$$

$$\text{TVA} \xrightarrow{\div 0,1960} \text{MONTANT H.T}$$

N.B*: avec TVA à taux réduit utiliser **1,055** et **0,055** et avec le taux intermédiaire **1,07** et **0,07**.

IV/ COMPTABILISATION DE CET IMPOT (REGIME DU REEL NORMAL)

1^{ère} étape : édition en fin de mois de la balance pour obtenir le solde des différents comptes de TVA ;

2^{ème} étape : calcul extra-comptable de la TVA nette à payer arrondi à l'€ le plus proche.

3^{ème} étape : établissement et enregistrement comptable de la déclaration;

V/ CALCUL DE LA TVA A DECAISSER

TVA à décaisser au titre du mois M	=	TVA collectée sur les ventes du mois M	-	TVA déductible sur immob° du mois M	-	TVA déductible sur les ABS du mois M	-	Crédit de TVA du mois M-1
445 510	=	Solde du compte 445 710 (cf balance)	-	Solde du compte 445 620 (cf balance)	-	Solde du compte 445 660 (cf balance)	-	Solde du compte 445 670 (cf balance)

VI/ METHODE POUR DIFFERENCIER TVA COMPTABLE ET FISCALE : (exemple)

ELEMENTS	TVA COMPTABLE	TVA FISCALE
TVA COLLECTEE DU MOIS M	12 896,21 (SC)	12 896
TVA DEDUCTIBLE SUR ABS DU MOIS M	5 204,63 (SD)	5 205
TVA DEDUCTIBLE SUR IMMOBILISATIONS M	1 002,25 (SD)	1 002
CREDIT DE TVA ANTERIEUR DU MOIS M-1	***	
TVA A PAYER AU TITRE DU MOIS M	6 689,33	6 689 (SC)

TVA COMPTABLE – TVA FISCALE = arrondi à pratiquer pour équilibrer les écritures comptables.
Si arrondi > 0 on utilisera le compte 758 « produits divers de gestion courante »
Si arrondi < 0 on utilisera le compte 658 « charges diverses de gestion courante »

☞ Soit une différence de 6689,33 - 6689 = + 0,33 €
Ici on utilisera donc le compte 758 pour équilibrer les écritures.

VII/ L'ENREGISTREMENT COMPTABLE DE LA TVA

L'enregistrement comptable de la TVA va permettre de constater la dette ou la créance envers l'Etat mais aussi de **SOLDER** tous les comptes de TVA en fin de mois.

1^{er} cas : SOLDE DE TVA A PAYER POSITIF (TVA collectée - TVA déductibles > 0) : DETTE ENVERS ETAT

a) Enregistrement de la déclaration (solde des comptes FIN de MOIS)

COMPTE	INTITULES	DEBITS	CREDITS
445 710	Etat TVA collectée	X	
658 000 ou 758 000	Charges diverses de gestion courante Produits divers de gestion courante	X	X
445 620	Etat TVA déductible sur immobilisation		X
455 660	Etat TVA déductible sur ABS		X
445 510	Etat TVA à décaisser		X

b) Liquidation de la TVA à décaisser (entre le 15 et le 24 du mois suivant)

COMPTE	INTITULE	DEBIT	CREDIT
445 510	Etat TVA à décaisser	X	
512 000	Banque		X

2^{ème} cas : SOLDE TVA A PAYER NEGATIF (TVA collectée - TVA déductibles < 0) : CREANCE ENVERS ETAT

a) Enregistrement de la déclaration

COMPTE	INTITULES	DEBIT	CREDIT
445 710	Etat TVA collectée	X	
445 670	Etat crédit de TVA à reporter	X	
658 000 ou 758 000	Charges diverses de gestion courante Produits divers de gestion courante	X	X
445 620	Etat TVA déductible sur immobilisations		X
455 660	Etat TVA déductible sur autres B&S		X

Dans ce cas c'est l'Etat qui doit de l'argent à l'entreprise. Il n'y a aucun versement mais un **montant à déduire sur la prochaine déclaration.**

3^{ème} cas : SOLDE DE TVA A PAYER > 0 AVEC CREDIT DE TVA ANTERIEUR EN M-1.

En plus des écritures normales il faudra donc solder le 445 670 lors de la déclaration suivante :

COMPTE	INTITULE	DEBIT	CREDIT
445 710	Etat TVA collectée	X	
658 000 ou 758 000	Charges diverses de gestion courante Produits divers de gestion courante	X	X
445 620	Etat TVA déductible sur immobilisations		X
455 660	Etat TVA déductible sur autres B&S		X
445 670	Etat crédit de TVA à reporter		X
445 510	Etat TVA à décaisser		X

4^{ème} cas : SOLDE DE TVA A PAYER < 0 AVEC CREDIT DE TVA ANTERIEUR EN M-1.

COMPTE	INTITULE	DEBIT	CREDIT
445 710	Etat TVA collectée	X	
658 000 ou 758 000	Charges diverses de gestion courante Produits divers de gestion courante	X	X
445 670	Etat crédit de TVA à reporter	X	
445 620	Etat TVA déductible sur immobilisations		X
455 660	Etat TVA déductible sur autres B&S		X
445 670	Etat crédit de TVA à reporter		X