

5. Taxe sur la valeur ajoutée

ACC3001 – Comptabilité d'entreprise

Jennifer Malet

Définitions

- Taxe sur la valeur ajoutée : impôt indirect supporté par le consommateur final.
- Assujetti : toute personne réalisant de manière indépendante à titre onéreux et habituel, des livraisons de biens ou de services dans le cadre d'une activité économique.

Principes

- Prix de vente HT + TVA collectée = Prix TTC

Exercice 5.1

- Compte de TVA collectée et de TVA déductibles

Exercice 5.2

Remarques arithmétiques

- $TVA = \text{prix HT} * T$
- $\text{Prix TTC} = \text{prix HT} * (1 + T)$
- $\text{Prix HT} = \frac{\text{Prix}}{1 + T}$

Plusieurs taux

- Hypothèse de travail correspondant aux règles de TVA appliquées à compter du 1^{er} janvier 2014.
- Taux normal 20%
(remplace le taux à 19,6%)
- Taux réduit 5%
(remplace le taux à 5,5%)
- Taux réduit 10%
(remplace le taux à 7% + opérations anciennement à 10%)
- Taux particulier 2,1%

Fait générateur vs exigibilité

Définitions

- Fait générateur : opération qui fait naître la créance de l'Etat au titre de la TVA.
- Exigibilité : moment à partir duquel l'Etat peut réclamer le règlement de sa créance.

Fait générateur & exigibilité

	Fait générateur	Exigibilité
Vente de biens meubles corporels	Transfert de propriété consécutif à l'échange de consentement	Traitee mensuellement
Prestation de service	Exécution de la prestation	Encaissement du prix et des acomptes

Ecritures au journal

- Chez le fournisseur :
 - 44571 : TVA collectée
- Chez le client :
 - 44566 : TVA déductible sur autres biens et services
 - 44562 : TVA déductible sur immobilisations

- Le 5 janvier, l'entreprise Armoiries achète des marchandises à l'entreprise Blasons pour 10.000€ HT. Taux normal. Paiement à 30 jours.

Chez le fournisseur		Débit	Crédit
_____05.01.20n_____			
411	Clients	12 000	
707	Vente de marchandises		10 000
44571	TVA collectée		2 000

Chez le client		Débit	Crédit
_____05.01.20n_____			
607	Achat de marchandises	10 000	
44566	TVA déductible sur autres biens et services	2 000	
401	Fournisseurs		12 000

- Le 12 janvier, l'entreprise Armoiries achète des machines destinées à la production pour 5.000€ HT. Taux normal. Paiement à 30 jours.

Chez le fournisseur		Débit	Crédit
_____05.01.20n_____			
411	Clients	6 000	
707	Vente de marchandises		5 000
44571	TVA collectée		1 000

Chez le client		Débit	Crédit
_____05.01.20n_____			
215	Installations techniques, matériel et outillages industriels	5 000	
44562	TVA déductible sur immobilisations	1 000	
404	Fournisseurs d'immobilisations		6 000

Crédit de TVA vs TVA à décaisser

- 44567 Etat, crédit de TVA
TVA déductible > TVA collectée
- 44561 Etat, TVA à décaisser
TVA déductible < TVA collectée
- Déclaration de TVA

TVA et commerce international

- Taxe due par l'acquéreur et payée selon les modalités du pays acquéreur.
- Ne concerne pas les transits.
- Assiette de calcul : coût d'acquisition.
- Fait générateur : transfert de propriété.
- Exigibilité : transfert de propriété.