

CORRIGÉ : L'ANALYSE COMPTABLE DE LA TVA

La TVA est un impôt indirect (c'est-à-dire non payé directement à l'État) sur la consommation.

Que signifie l'abréviation TVA ? *Taxe sur la valeur ajoutée*

Quels sont les biens qui supportent la TVA ? *La quasi totalité des biens et des services consommés en France supportent la TVA. Toutefois, certains produits n'y sont pas soumis (exemple les timbres postaux et fiscaux).*

Sur quel montant se calcule la TVA ? *La TVA se calcule sur le montant net HT, c'est à dire le montant brut du bien ou du service moins toutes les réductions commerciales et financières et plus les majorations de prix (port).*

Quels sont les principaux taux de TVA ? *On distingue :*

- *le taux "super" réduit : 2,1% (qui s'applique sur les médicaments remboursés par la sécurité sociale, les publications de presse [hors livres, journaux et revues qui, en raison de leur caractère pornographique ou violent, sont interdites de vente aux mineurs et sont soumis au taux normal de TVA]...).*
- *le taux réduit : 5,5% (qui s'applique sur produits destinés à l'alimentation humaine [hors confiserie, margarines et graisses végétales], boissons non alcoolisées [notamment l'eau], les livres, les abonnements au gaz et à l'électricité, les équipements et services à destination des personnes handicapées, la billetterie des spectacles vivants [théâtre, théâtre de chansonniers, cirque, concert et spectacle de variétés (sauf dans les établissements de consommation de boissons ou de repas)]...);*
- *le taux intermédiaire : 7% (qui s'applique sur la restauration, l'hébergement en hôtel, les locations meublées, les transports de voyageurs, les travaux de rénovation pour les habitations des particuliers, les cinémas et fêtes foraines, les droits d'entrée dans les zoos, musées, monuments, expositions et sites culturels, les produits agricoles non transformés, non destinés à l'alimentation humaine, les médicaments non remboursables...);*
- *le taux normal : 19,6% (qui s'applique sur tous les produits pour lesquels aucun autre taux n'est prévu par la loi).*

Vous travaillez dans l'entreprise Bixou, revendeur de vêtements.

BIXOU	
VétiChic	
Facture n° 728 du 06/03/..	
Robes HT	6 000,00
TVA 19,60%	1 176,00
Net à payer	7 176,00

De quel document s'agit-il ? *Une facture de vente*

Quelle est la valeur des robes vendues ? *6 000,00*

Combien l'entreprise Bixou doit-elle encaisser ? *7 176,00*

A quoi correspond cette différence ? *A la TVA qui s'élève à 1 176,00*

Cette somme lui est-elle destinée ? *Non*

Justifiez votre réponse. *La TVA est un impôt, cette somme appartient donc à l'État.*

En fait, l'entreprise qui vend un produit à un rôle de collecteur de la TVA : elle facture et collecte la TVA lors de l'établissement de ses factures de ventes, puis elle rend cette somme à l'État.

A partir de ces informations, retrouvez le compte de TVA à utiliser lors de la vente d'un produit.

44571 TVA collectée

C'est un compte de dette ou de créance.

Justifiez. *Cette TVA est due à la l'État.*

Rappelez le fonctionnement de ce compte

Débit		Crédit
	<i>44571 TVA collectée</i>	
<i>TVA sur les avoirs de vente</i>		<i>TVA sur les factures de vente</i>

De quel document s'agit-il ? *Une facture d'achat*

Quelle est la valeur des robes achetées ? *4 000,00*

Combien l'entreprise Bixou doit-elle décaisser ? *4 784,00*

A quoi correspond cette différence ? *A la TVA qui s'élève à 784,00*

Est-ce à l'entreprise de supporter le poids de la TVA ? *Non*

Page 3 de 4

Calculez le montant du chèque que l'entreprise Bixou devra faire à l'État pour s'acquitter de sa TVA.

<i>TVA due à l'État. (TVA sur ventes)</i>	<i>1 176,00</i>
<i>- TVA due par l'État. (TVA sur achats)</i>	<i>784,00</i>
<i>= TVA à payer à l'État.</i>	<i>392,00</i>

A quoi correspond la TVA collectée ? *La TVA collectée correspond à la TVA incluse dans les ventes*

A quoi correspond la TVA déductible ? *La TVA déductible correspond à la TVA incluse dans les achats*