|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Réflexion 3 – Calculer la TVA due | | |
| Durée : 15’ | Homme avec un remplissage uniouDeux hommes avec un remplissage uni | Source |

**Travail à faire**

Calculez la TVA due (ou à décaisser) des mois de janvier, février et mars à partir des données fournies dans le **document 2**, en vous aidant des informations remises dans le **document 1**. (Indiquez les montants sur la ligne du bas du **document 2**).

**Doc. 1  Modalités de calcul de la TVA due mensuelle**

Chaque fin de mois la société fait la différence entre la TVA collectée sur les ventes et la TVA payée (déductible) sur les achats.

La TVA due à l’état est payée au cours du mois suivant (la tva calculée sur janvier et payée en février).

**Si TVA déductible > TVA collectée ⇨ Crédit de TVA due par l’état à la société.**

**Si TVA déductible < TVA collectée ⇨ TVA due à l’état.**

Lorsque l’entreprise a un crédit de TVA, ce dernier est reporté puis soldé sur le mois suivant.

**Doc. 2  Relevé des comptes TVA au cours du 1er trimestre**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Comptes** | **Libellés** | **Décembre** | **Janvier** | **Février** | **Mars** |
| 445712 | TVA collectée taux 20% | 72 000,00 | 75 000,00 | 70 000,00 | 58 000,00 |
| 445660 | TVA déductible sur ABS | 74 000,00 | 59 000,00 | 43 000,00 | 61 000,00 |
| 445620 | TVA déductible sur immobilisations |  | 8 000,00 |  | 2 000,00 |
| 445670 | Crédit de TVA reportable |  | 2 000,00 |  |  |
| **445550** | **TVA à décaisser** | **2 000,00** |  |  |  |