



La TVA

Les outils de gestion pour FirStrat

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas
particuliers

Taxe sur la Valeur Ajoutée

La TVA est un impôt qui taxe la consommation.

C'est-à-dire qu'elle ne va rester à la charge que du
consommateur final et non à la charge de
l'entreprise.

Définition

La TVA est une « invention » française (1954) qui a été copiée dans de nombreux pays dans le monde.

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

Les taux sont différents selon les pays... et les époques.

La TVA dans les recettes de l'état

Il y a plusieurs taux possibles dans un même pays. En France, par exemple, on peut rencontrer plusieurs taux de TVA dont celle à 20 % et celle à 10 %.

La TVA dans FirStrat

Le taux peut évoluer dans le temps. Par exemple la TVA à 20% était à 19,6% en 2013. A sa création elle était à 17,6%. Elle a d'ailleurs changé au 1^{er} janvier 2014...

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas particuliers

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

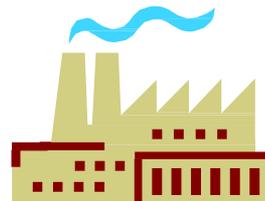
Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas
particuliers

Prenons un exemple avec un producteur, un distributeur
et un client final.

Le client final (une personne physique) achète au
supermarché un ordinateur à 600 € TTC.



Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas
particuliers

Il paye donc 600 €



et repart avec son ordinateur.



Le supermarché encaisse bien les 600 € TTC.



Mais pour le supermarché, il s'agit en fait de
500 € HT + 100 € de TVA.

Le supermarché a "collecté" 100 € de TVA qu'il doit restituer
à l'Etat.

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

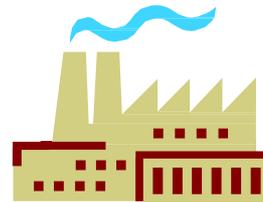
Exemple 2

Quelques cas
particuliers

Le supermarché



avait acheté cet ordinateur 360,00 € TTC à un fabricant.



Il avait donc payé 360,00 € à ce fabricant.

En fait il a payé : 300 € HT + 60,00 € de TVA.

Il peut donc « déduire » 60,00 € et demander à l'Etat de lui rembourser cette somme.

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas
particuliers

Sur notre exemple :

Le client final a bien payé 100 € de TVA et ne peut pas se faire rembourser.



Le supermarché a remboursé à l'Etat au final

$100,00 \text{ €} - 60,00 \text{ €} = 40,00 \text{ €}$,

soit 20,0% de 200 € (500 € - 300 €).



Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas
particuliers

TVA Collectée

La TVA est collectée sur les ventes (pour lesquelles il y a de la TVA).

TVA Déductible

La TVA est déductible sur les achats (pour lesquelles il y a de la TVA).

Définition

TVA Collectée : sur les ventes de produits et de services (assujettis à la TVA). Attention certains services ne sont pas assujettis à la TVA (Exemple : certaines formations, certaines prestations médicales...).

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

TVA Déductible : sur les achats de matières premières, sur le transport, sur des prestations, sur du matériel, sur des bâtiments...

La TVA dans les recettes de l'état

En principe à la fin du mois, on calcule :

La TVA dans FirStrat

TVA Collectée - TVA Déductible

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

en fonction **des factures reçues**.

Quelques cas particuliers

Définition

- $\text{Ecart de TVA} = \text{TVA Collectée} - \text{TVA Déductible}$

Historique

- Il va s'agir d'une **créance** ou d'une **dette**

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

- Ce calcul est réalisé (en principe) chaque mois

La TVA dans les recettes de l'état

- Ce calcul est réalisé (en principe) **sur les factures** (et non sur les encaissements) – cette caractéristique dépend de l'activité de l'entreprise (par exemple, la TVA est comptée sur les encaissements pour une entreprise de service. Elle est comptabilisé sur les factures pour une entreprise industrielle)

La TVA dans FirStrat

- Les cas particuliers seront évoqués plus loin.

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas particuliers

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas
particuliers

CAS 1

Si TVA Collectée - TVA Déductible > 0

Il s'agit d'une dette, l'entreprise doit la différence entre TVA Collectée et TVA Déductible à l'Etat. Il faut effectuer un paiement au Trésor Public.

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas
particuliers

CAS 2

Si TVA Collectée - TVA Déductible < 0

Il s'agit d'une créance,

- Soit l'entreprise demande le remboursement de la créance à l'Etat
- Soit l'entreprise déduira cette différence lors de la prochaine déclaration de TVA

En principe, il s'agit souvent d'une dette. Les cas particuliers seront évoqués plus loin.

📄 Tableau de trésorerie

Cycle	3
Entrées	
Encaissement des ventes	134 400
ultra sky	134 400
Autres entrées	26 100

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

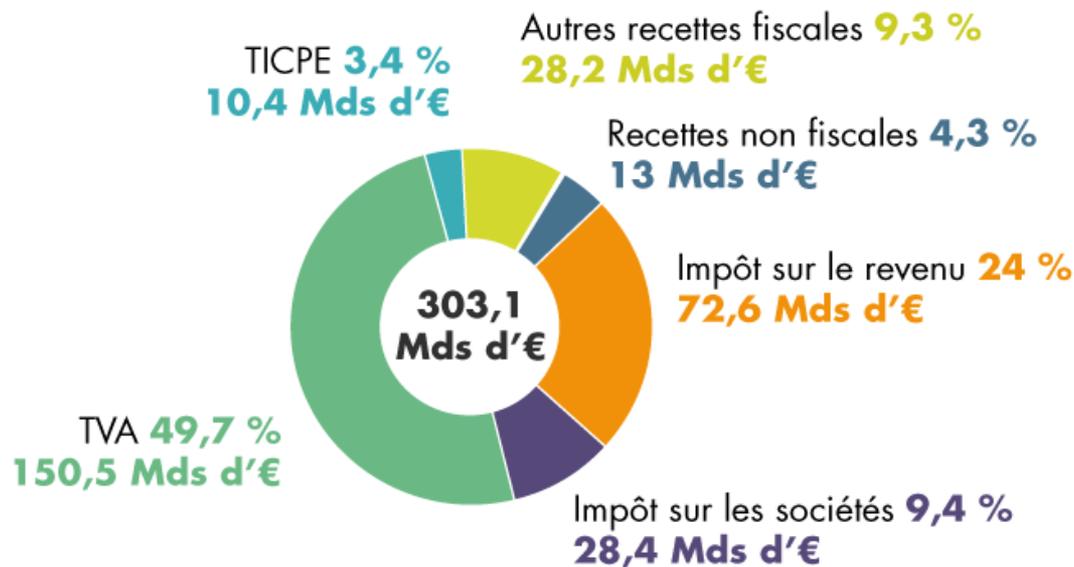
Exemple 2

Quelques cas particuliers

En 2017, environ 50% des recettes proviennent de la TVA.

RÉPARTITION DES RECETTES NETTES DE L'ÉTAT

EN 2017



Source : lafinancepourtous.com d'après la Loi de Finances 2018



Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

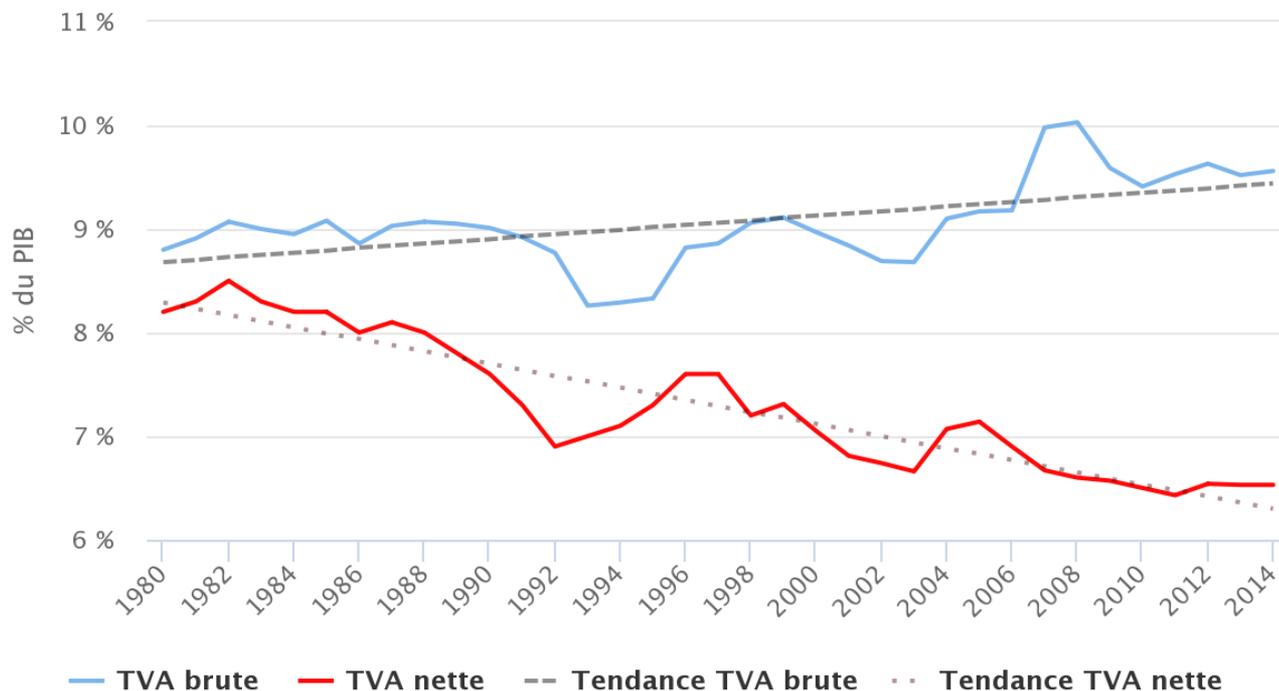
Exemple 2

Quelques cas particuliers

Les recettes de TVA augmentent régulièrement chaque année et constituent un bon indicateur de la consommation des ménages (car eux ne la récupèrent pas).

Recettes de TVA en France depuis 1980

Source : ComptesPublics.fr



Highcharts

Dans **FirStrat**, nous retrouvons :

La TVA Collectée...

- Sur les **ventes de produits finis** (qu'il s'agisse de ventes sur le marché ou à des concurrents)
- Sur les **ventes de matières premières** (en sous-traitance)
- Sur la **location des machines** (en sous-traitance)

La TVA déductible...

- Sur les **achats de matières premières** (au fournisseur ou en sous-traitance), sur les **achats de produits finis** (en sous-traitance), sur la **location des machines** (en sous-traitance)
- Sur les **frais de structure**, sur les **frais de fabrication**, sur les **frais logistiques**, sur les **frais de marketing** (publicité), sur les **études**, sur les **frais de stockage** (autres)
- Sur les **machines**, sur les **terrains**, sur les **constructions**, sur les **outils**, sur les **brevets**

Attention : pas de TVA collectée sur la vente de machines (nous considérons que vous revendez vos machines à l'étranger).

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas
particuliers

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée
De TVA Déductible
Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées
TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas
particuliers

La TVA dans **FirStrat** étape par étape :

Pour la calculer, vous devez donc exploiter dans un premier temps le compte de résultat pour trouver la TVA collectée sur ventes et la TVA déductible sur charges :

Compte de résultat

Produits d'exploitation		240 000
Production vendue		240 000
	ultra sky	240 000
Charges d'exploitation		227 050
Achats de matières premières		85 000
	accessoires	50 000
	matériau	35 000
Variation de stocks de matières premières		17 000
Charges externes		80 000
	Structure	15 000
	Fabrication	27 000
	Logistique	30 000
	Publicité	8 000
Personnel		40 800
	Salaires production	30 000
	Salaires force de vente	6 000
	Commission force de vente	4 800
Dotations aux amortissements		4 250
Résultat d'exploitation		12 950
Résultat avant impôts		12 950

TVA collectée sur ventes =
 $240\,000 \times 20\% = 48\,000\text{ €}$

TVA déductible sur achats =
 $(85\,000 + 80\,000) \times 20\% = 33\,000\text{ €}$

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas particuliers

La TVA dans *FirStrat* étape par étape (étape 2) :

Ensuite, vous devez donc exploiter la trésorerie afin de consulter si l'entreprise a été facturée et a payé (au comptant) des immobilisations pour trouver la TVA déductible sur immobilisations :

Cycle	3
Entrées	
Encaissement des ventes	134 400
ultra sky	134 400
Autres entrées	26 100
Total entrées	160 500
Sorties	
Dépenses d'investissement	90 000
Paiement des matières premières	102 000

TVA déductible sur immobilisations =
 $90\,000 / (1 + 20\%) \times 20\% = 15\,000\text{€}$

Attention, dans la trésorerie, les montants sont TTC.

Le solde de TVA :

Le solde ici est de =

48 000
- 33 000
- 15 000
= 0

Il n'y aura pas dans ce cas de versement de TVA par l'entreprise.

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas
particuliers

Exemple 1 :

Dans le compte de résultat du mois 3 figurent les opérations suivantes :

- production vendue : 119 470 €
- achat de matières premières : 23 000 €
- achat de marchandises : néant
- charges externes : 66 645 €

Il n'y a pas d'investissement.

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas
particuliers

Calcul de la TVA au titre du mois 3 :

TVA collectée sur les ventes

$$119\,470 \text{ €} \times 20,0\% = 23\,894 \text{ €}$$

TVA déductible sur achat de MP

$$23\,000 \text{ €} \times 20,0\% = 4\,600 \text{ €}$$

TVA déductible sur charges externes

$$66\,645 \text{ €} \times 20,0\% = 13\,329 \text{ €}$$

= TVA à payer

$$= 23\,894 - 4\,600 - 13\,329$$

$$= \mathbf{5\,965 \text{ €}}$$

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas
particuliers

Remarque 1 :

Attention : cette TVA calculée pour le mois 3 ne sera payée qu'au mois 4.

Elle apparaît dans vos comptes de la manière suivante :

- **Mois 3** : dette au passif du bilan (dettes fiscales) :
5 965 €
- **Mois 4** : sortie de trésorerie (et donc annulation de la dette) :
5 965 €

Remarque 2 :

On peut aussi obtenir très vite cette TVA à payer en faisant la différence entre la production vendue et la somme de tous les achats externes (c'est ce qui correspond à la valeur ajoutée par votre entreprise, grâce à votre personnel, votre savoir-faire, votre stratégie, votre management... à tous les biens que vous achetez à l'extérieur et que vous transformez en produits finis vendus, d'où le nom de TVA).

$$\begin{aligned}\text{TVA à payer} &= (119\,470 - 23\,000 - 66\,645) \times 20,0\% \\ &= 29\,825 \times 20,0\% \\ &= 5\,965 \text{ €}\end{aligned}$$

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas
particuliers

Exemple 2 :

Dans le compte de résultat du mois 3 figurent les opérations suivantes :

- production vendue : 119 470 €
- achat de matières premières : 23 000 €
- achat de marchandises : néant
- charges externes : 66 645 €

Nous supposons cette fois que vous ayez acheté 3 machines livrées et donc facturées au mois 3.

Définition

Calcul de la TVA au titre du mois 3 :

Historique

TVA collectée sur les ventes

$$119\,470 \text{ €} \times 20,0\% = 23\,894 \text{ €}$$

Exemples

De TVA Collectée

- TVA déductible sur achat de MP

$$23\,000 \text{ €} \times 20,0\% = 4\,600 \text{ €}$$

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

- TVA déductible sur charges externes

$$66\,645 \text{ €} \times 20,0\% = 13\,329 \text{ €}$$

La TVA dans les
recettes de l'état

- TVA déductible sur investissements

$$108\,000 \text{ €} \times 20,0\% = 21\,600 \text{ €}$$

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

= TVA à payer

TVA Déductibles

= - 16 635 €

Exemple 1

Exemple 2

**Donc pas de TVA à payer (car négative), mais un
remboursement de TVA**

Quelques cas
particuliers

Définition

Historique

Exemples
De TVA Collectée
De TVA Déductible
Créance ou Dette ?

La TVA dans les
recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées
TVA Déductibles

Exemple 1
Exemple 2

Quelques cas
particuliers

Remarque 1 :

En fait ce mois-ci vous avez davantage de TVA à déduire que de TVA collectée.

Le solde correspond à de la TVA non pas à payer, mais à récupérer.

C'est l'Etat qui vous doit de la TVA et qui vous la remboursera le mois suivant.

Remarque 2 :

Dans vos comptes, cette situation apparaît de la manière suivante :

- **Mois 3** : créance à l'actif du bilan (créance TVA) :
18 035 €
- **Mois 4** : entrée de trésorerie (et annulation de la créance) :
18 035 €

Définition

Modèles de TVA

Il existe plusieurs « régimes de TVA ». Ces régimes définissent la périodicité de comptabilisation de cette dernière : TVA au trimestre, TVA à l'année. Ces régimes peuvent être des choix de gestion décidés par la direction de l'entreprise.

Historique

Exemples

De TVA Collectée
De TVA Déductible
Créance ou Dette ?

Comme nous n'avons dit, la TVA peut être comptabilisée sur Factures émises/reçues ou sur Encaissements/Décaissements. Ici, par contre, le modèle applicable n'est pas à la discrétion de l'entreprise mais imposé par le législateur.

La TVA dans les
recettes de l'état

Exonérations de TVA

Certaines activités ne sont pas soumises à la TVA. C'est le cas par exemple de certaines formations, des actes médicaux, des transactions bancaires.

La TVA dans FirStrat

Dans ce cas la TVA ne peut être déduite qu'au pro rata de la TVA facturée. On parle d'assujettissement partiel.

TVA Collectées
TVA Déductibles
Exemple 1
Exemple 2

Certaines structures peuvent ne facturer aucune TVA : associations (dans de nombreux cas), micro entreprises, professions libérales... Dans ce cas elles ne déduisent aucune TVA sur leurs achats.

Quelques cas
particuliers

TVA Intracommunautaire et exportations

Si je suis en France et que je commercialise une partie de mes produits en Allemagne par exemple, que se passe-t-il ?

Prenons un exemple, d'une facture de 10 k€ HT que je dois établir pour mon client Allemand.

Dans ce cas, l'entreprise fait apparaître son numéro de TVA intracommunautaire sur la facture, et ne facture pas la TVA. Le client payera sur la base du hors taxe et l'entreprise encaissera le montant hors taxe. Elle ne collectera pas la TVA.

On parle d'intracommunautaire à l'intérieur de l'union européenne et d'exportation à l'extérieur de cette zone.

Dans le cas des exportations, l'article 262-I - 2° du CGI (Code Général des Impôts), exonère de la TVA, les livraisons de biens expédiés ou transportés hors de l'Union européenne par l'acheteur.

Les entreprises réalisant ce type d'activités doivent réaliser une déclaration d'échange de biens chaque année afin d'assurer le Trésor Public qu'il n'y a pas de « fuite » de TVA si le client achète hors taxes et ne régularise pas sa TVA auprès de son pays hôte.

Définition

Historique

Exemples

De TVA Collectée

De TVA Déductible

Créance ou Dette ?

La TVA dans les recettes de l'état

La TVA dans FirStrat

TVA Collectées

TVA Déductibles

Exemple 1

Exemple 2

Quelques cas particuliers