

1/Calcul de la TVA

La TVA à payer ou crédit de TVA est la différence entre la TVA collectée et la TVA déductible.

a/ TVA collectée (compte 44571)

10/01/N	2 793,00
20/01/N	-58,80
20/01/N	-27,37
Total	2 706,83

b/TVA déductible**Sur autres biens et services (44566)**

05/01/N	1 960,00
12/01/N	220,89
15/01/N	196,00
Total	2 376,89

Sur immobilisations (44562)

23/01/N	588,00
Total TVA déductible	2 964,89

c/TVA à payer ou crédit de TVA

TVA collectée	2 706,83
-TVA déductible	-2 964,89
Crédit de TVA	-258,06

2/Enregistrement au journal

25/01/N	44571 TVA collectée 44567 Crédit de TVA à reporter 44562 TVA sur immobilisations 44566 TVA sur autres biens et scés <i>Déclaration TVA Janvier N</i>	2 706,83 258,06 588,00 2 376,89
---------	--	--