

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 | 2 706,83 | |
| | 44567 | Crédit de TVA à reporter | 258,06 | |
| | 44562 | TVA sur immobilisations | | 588,00 |
| | 44566 | TVA sur autres biens et sces | | 2 376,89 |
| | | Déclaration TVA Janvier N | | |