La régularisation et les obligations liées à la TVA

I - La régularisation périodique des comptes de TVA

Périodiquement, les comptes de TVA doivent être soldés. La différence entre les dettes et les créances de TVA doit être régularisée vis-à-vis de l'État.

1 La méthode

Le principe retenu est le suivant.

TVA collectée de la période	{	<ul style="list-style-type: none"> TVA collectée lors des ventes, réglée par les clients à l'entreprise Dette vis-à-vis de l'État
-		
TVA déductible de la période	{	<ul style="list-style-type: none"> TVA réglée par l'entreprise à ses fournisseurs Créance sur l'État
=		
TVA à régulariser de la période	{	<ul style="list-style-type: none"> Régularisation mensuelle ou trimestrielle (fonction du régime d'imposition de la société) TVA collectée > TVA déductible = TVA à encaisser TVA déductible > TVA collectée = Crédit de TVA

2 Un impôt neutre pour la situation financière de l'entreprise

Suite aux opérations d'achat/vente et à la régularisation de la TVA, on se rend bien compte que, hormis le décalage de paiement dans le temps qu'occasionne la TVA, cette dernière est neutre pour la situation financière de l'entreprise. Le « trop versé » des clients lors des ventes (TVA collectée - TVA déductible) est simplement rendu à l'État lors des régularisations périodiques (mois ou trimestre). Rien ne sort des fonds propres de l'entreprise.

II - Les différents régimes de TVA

Les redevables de la TVA ont pour obligation de déposer une déclaration de TVA auprès du centre des impôts dont ils dépendent. Deux régimes différents s'appliquent.

Activités	Régime du réel normal	Régime du réel simplifié
Ventes de marchandises	Chiffre d'affaires supérieur à 777 000 € HT	Chiffre d'affaires compris entre 81 500 € HT et 777 000 € HT
Prestations de services	Chiffre d'affaires supérieur à 234 000 € HT	Chiffre d'affaires compris entre 32 600 € HT et 234 000 € HT

Remarque : les entreprises dont le CA annuel ne dépasse pas les 81 500 € HT (ventes) ou 32 600 € HT (prestations de services) bénéficient d'une franchise de TVA.